



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЖИТИШТЕ ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2834/2012-01
Београд, 25. децембар 2012. године**

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	11
1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
2. Преглед извршених контрола	11
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	12
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	19
4.1. Извештај о извршењу буџета	19
4.1.1. Припрема и доношење буџета	19
4.1.2. Приходи	24
4.1.3. Примања	33
4.1.4. Расходи	34
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених	34
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца	37
4.1.4.3. Социјална давања запосленима	37
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене	40
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи	41
4.1.4.6. Стални трошкови	42
4.1.4.7. Трошкови путовања	47
4.1.4.8. Услуге по уговору	48
4.1.4.9. Специјализоване услуге	57
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање	60
4.1.4.11. Материјал	60
4.1.4.12. Отплате домаћих камата	63
4.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	64
4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти	65
4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета	67
4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама	69
4.1.4.17. Порези, обавезне таксе, казне и пенали	70
4.1.5. Издаци	70
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти	70
4.1.5.2. Машине и опрема	75
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема	77
4.1.5.4. Земљиште	78
4.1.5.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	79

4.1.6. Набавке	79
4.2. Биланс прихода и расхода	92
4.2.1. Приходи и примања	93
4.2.2. Расходи и издаци	93
4.2.3. Резултат пословања	93
4.3. Биланс стања	94
4.3.1. Попис имовине и обавеза	94
4.3.2. Актива	99
4.3.3. Пасива	107
4.4. Остали делови финансијских извештаја	110
4.5. Потенцијалне обавезе	113
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	114

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Житиште за 2011. годину кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житиште за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Житиште за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2834 / 2012-01 од 19.јула 2012.године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину општине Житиште коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и

¹„Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

²„Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

На основу члана 7. Закона о буџетском систему³ и члана 58. Статута општине Житиште⁴, Председник општине је одговоран за извршење буџета.

На основу члана 6. Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину, за законито и наменско коришћење средстава распоређених буџетом, одговоран је Председник општине, а на основу члана 7. исте одлуке, за законито и наменско коришћење средстава „поред руководиоца директних и индиректних корисника буџетских средстава, одговоран је начелник Општинске управе и руководиоца Одељења за финансије, буџет и трезор“.

На основу члана 28. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Житиште⁵, шеф рачуноводства је одговоран за вођење пословних књига и за благовремено састављање и достављање рачуноводствених извештаја као и исправност истих.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Житиште за 2011. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Житиште за 2011.годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Житиште за 2011. годину⁶, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

³„Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

⁴„Службени лист општине Житиште“, број 16/2008

⁵Доносилац Начелница Општинске управе број: ПП-01-110-2/2011 од 04.05.2011.године- пречишћен текст, ПП-01-110-4/2011 од 07.10.2011.године и ПП-01-110-2/2011 од 07.12..2011.године

⁶„Службени лист општине Житиште“, број 27/2010, 18/2011, 20/2011 и 24/2011

Основ за изражавање мишљења :

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

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.

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.

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

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.

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.

2. Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

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.

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.

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.

3. Како је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

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.

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.

4. Како је објашњено у тачкама 4.1.4.1. и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, 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, супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

5. Како је објашњено у тачки 4.1.4.3. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

6. Како је објашњено у тачкама 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, 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.

7. Како је објашњено у тачки 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

8. Како је објашњено у тачкама 4.1.4.6., 4.1.4.7., 4.1.4.8. и 4.1.4.9 Напомена уз ревизорски извештај, 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.

9. Како је објашњено у тачкама 4.1.4.6., 4.1.4.8., 4.1.4.9., 4.1.4.11., 4.1.4.12., 4.1.4.13., 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.4.17., 4.1.5.1., 4.1.5.2. и 4.1.5.3. Напомена уз ревизорски извештај 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.

10. Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, општина Житиште је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака 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.

11. Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, 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).

12. Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

13. Како је објашњено у тачки 4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, 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.

14. Како је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, општина Житиште је:

- 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 47.736.2м² и земљиште у површини од 196ха 86а 28м², 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.

- 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.

15. Како је објашњено у тачки 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, 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 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,
- 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.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 13 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна општине Житиште за 2011.годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2011.године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 2 до 13 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Житиште за 2011.годину, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 14 и 15 Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

У Београду, 25. децембар 2012.године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Житиште се налази у Средњобанатском округу Аутономне Покрајине Војводина у Републици Србији и простире се на 525 км². Према првим резултатима пописа из октобра 2011. године општина Житиште има 17.381 становника што је мање у односу на попис из 2002.године за 3.018 становника (14,8%). Кроз средишње делове Општине протежу се Стари Бегеј (28км) и Бегејски канал (25км).

Општина Житиште је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије⁷, Закону о територијалној организацији⁸ и Закону о локалној самоуправи⁹.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Житиште¹⁰, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Житиште¹¹. Статутом општине Житиште утврђено је да територију општине чине насељена места: Житиште, Банатски Двор, Торда, Банатско Карађорђево, Честерег, Равни Тополовац, Торак, Банатско Вишњићево, Нови Итебеј, Српски Итебеј, Међа и Хетин. На територији општине Житиште у службеној употреби су српски језик са ћириличним и латиничним писмом и мађарски и румунски језик и њихова писма.

Највиши орган Општине је Скупштина општине која има 31 одборника. Председник општине и Општинско веће су извршни органи општине. За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образована је Општинска управа. Унутрашња организација Општинске управе је дефинисана Одлуком о Општинској управи општине Житиште¹².

Чланом 14. и 15. Статута општине Житиште утврђене су надлежности општине у складу са Уставом и законом које обухватају изворне и поверене послове.

Општина Житиште има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе. Општина Житиште користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о средствима у својини Републике Србије¹³ (који је престао да важи 5.октобра 2011.године).

Рачун извршења буџета општине Житиште је 840-57640-62 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора у Управи за трезор Филијала Зрењанин.

Седиште општине је у Житишту, Цара Душана број 15.

2. Преглед извршених контрола

Ревизију консолидованог завршног рачуна буџета општине Житиште за 2010. годину извршила је ревизорска кућа „Визура Инвент Ревизија“ (Vizura Invent Revizija) доо

⁷ „Службенигласник Републике Србије“, број 98/2006

⁸ „Службенигласник Републике Србије“, број 129/2007

⁹ „Службенигласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁰ „Службенилист општине Житиште“, број 16/2008

¹¹ „Службенилист општине Житиште“, број 18/2008

¹² „Службенилист општине Житиште“, број 16/2008

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 53/1995, 3/1996-исправка, 54/1996, 32/1997 и 101/2005-други закон,

Зрењанин која је 29.07.2011.године доставила Извештај о извршеној ревизији завршног рачуна буџета општине Житиште за 2010. годину. Скупштина општине Житиште је на својој 28. седници, разматрала и донела Закључак о усвајању наведеног Извештаја број: I-022-11/2011 од 07.11.2011.године.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Прописи који регулишу систем интерних контрола и интерну ревизију:

- Закон о буџетском систему¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ и
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷.

• Систем интерних контрола

Чланом 81. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу путем политика, процедура и активности како би обезбедили разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector) који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the TreadWay Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

○ Контролно окружење

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу инспекције донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа. Скупштина општине је донела Кодекс понашања функционера општине Житиште који дефинише етичке стандарде понашања функционера локалне самоуправе. Доношењем стратешких и других планских аката, општина Житиште је утврдила циљеве и активности из делокруга својих надлежности. Наведена акта су:

1. Стратегија одрживог развоја Општине Житиште 2008-2013
2. Стратешки план развоја социјалне заштите Општине Житиште за период од 2010.године до 2014.године са акционим планом
3. Стратегија и акциони план за младе Општине Житиште
4. Програм еколошког унапређења Општине Житиште
5. Интегрални план управљања отпадом на територији Општине Житиште за период од 2010.године до 2020.године

¹⁴„Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

¹⁵„Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁶„Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

¹⁷„Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

6. Локални акциони план запошљавања за 2011.годину
7. Просторни план Општине Житиште
8. Локални акциони план запошљавања за 2012.годину
9. Локални акциони план за образовање Рома у Општини Житиште 2012-2014
10. Секторски план руралног развоја Општине Житиште 2012-2022

Статутом општине Житиште, као основним правним актом општине, утврђен је оквир уређења система власти на општинском нивоу. Увидом у Статут општине Житиште утврдили смо да је чланом 52. прописано да председник скупштине има заменике.

У поступку ревизије утврдили смо да је Скупштина општине Житиште донела решења број: I-112-1/2008 и I-112-2/2008 од 31.07.2008. године¹⁸ и број: I-020-8/2009-2 од 10.02.2009.године¹⁹ о избору три заменика председника скупштине.

Општина Житиште је изабрала три заменика председника скупштине што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи који прописује да председник скупштине може имати једног заменика који се бира и разрешава на исти начин као и председник скупштине

Статут општине Житиште, у делу који уређује број заменика председника скупштине, није усаглашен са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да Статут општине ускладе са Законом о локалној самоуправи и приликом вршења својих надлежности поштују важеће законе и друге прописе.

На основу члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава су органи и службе локалне власти, а индиректни корисници буџетских средстава су: буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом, као и установе над којима оснивач преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

У Списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованих рачуна трезора²⁰, у оквиру трезора општине Житиште број 244 наведени су индиректни корисници буџетских средстава и то: Ватрогасни фонд, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Предшколска установа „Десанка Максимовић“, Културно просветна заједница, Библиотека „Бранко Радичевић“ и дванаест месних заједница.

Увидом у акта о оснивању установа и предузећа, које је донела Скупштина општине Житиште, утврдили смо следеће:

1. Туристичка организација Житиште је основана 30.11.2005.године, Одлуком Скупштине општине Житиште, на основу члана 1. Закона о јавним службама и члана 28. став 3. Закона о туризму (који је престао да важи 31.12.2009.године). Чланом 3. наведене Одлуке утврђено је да је Туристичка организација правно лице које послује у складу са прописима о јавним службама и на чије запослене се примењују прописи који уређују радне односе у државним органима. Сагласно дефиницији индиректних буџетских

¹⁸ „Службени лист општине Житиште“, број 13/2008

¹⁹ „Службени лист општине Житиште“, број 2/2009

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2010

корисника из члана 2. Закона о буџетском систему, Туристичка организација општине Житиште је индиректни буџетски корисник који треба да се налази у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Житиште.

2. Јавно предузеће „Развој“ Житиште је основано Одлуком о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве „Развој“ Житиште²¹, на основу члана 11. Закона о грађевинском земљишту и члана 4. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Чланом 8. наведене Одлуке, прописано је да се средства за обављање делатности предузећа обезбеђују из јавних прихода: накнаде за коришћење и уређење грађевинског земљишта, годишње накнаде за друмска моторна возила, комуналне накнаде и из осталих прихода. Сагласно дефиницији индиректних буџетских корисника из члана 2. Закона о буџетском систему, ЈП „Развој“, је индиректни буџетски корисник који треба да се налази у Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Житиште, да има отворен подрачун у оквиру КРТ општине и да своје пословне књиге води применом класификационог оквира и контног плана за буџетски систем.

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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да систем јавних финансија на нивоу општине, у делу трезорског пословања, уреди сагласно законским и другим прописима, да поднесу налог за отварање подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора за Туристичку организацију Житиште и ЈП „Развој“ Житиште уз претходно гашење њихових текућих рачуна код пословне банке.

Општинска управа је, Одлуком о организацији Општинске управе општине Житиште²², образована као јединствен орган са пет одељења и то:

- Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове,
- Одељење за друштвене делатности,
- Одељење за финансије, буџет и трезор,
- Одељење за привреду, урбанизам, путну привреду, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине и
- Одељење за инспекције послове.

Општина Житиште је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Житиште²³. Увидом у наведени Правилник, утврдили смо да је, на дан 31.12.2011.године, систематизовано 64 радна места са 76 извршилаца. Увидом у персонална акта и списак запослених утврдили смо да је, на дан 31.12.2011.године, распоређено 58 лица.

Општина Житиште није организовала службу за буџетску инспекцију, али се у Одељењу за финансије, буџет и трезор у опису послова који се односи на радно место број 50 - Послови буџетског рачуноводства, трезора и контроле, између осталог, наводи да лице распоређено на ово радно место „врши контролу примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника

²¹ „Службени лист општине Житиште“, број 2/2003- пречишћен текст

²² „Службени лист општине Житиште“, број 12/2008 и 5/2009

²³ „Службени лист општине Житиште“, број 29/2010-сагласност Општинског већа

буџетских средстава“ и том приликом саставља извештај о извршеној контроли и наведене послове буџетског инспектора обавља у складу са „дужностима и овлашћењима који му по Закону припадају“.

Чланом 85. Закона о буџетском систему је прописано да локална самоуправа оснива службу буџетске инспекције чији је рад независан и самосталан и који се обавља на основу Програма и плана рада који утврђује извршни орган општине.

Послови буџетске инспекције у оквиру наведеног радног места нису спојиви са осталим пословима тог радног места као што су: пријем и контрола захтева корисника буџетских средстава, резервисање средстава на нивоу одобрених квота, контрола исправности докумената, израда извештаја и друго. У поступку ревизије смо утврдили да се у Одељењу за финансије, буџет и трезор не врши резервисање средстава нити утврђивање квота, а да послове буџетског инспектора повремено (без Програма и плана) обавља руководиоца Одељења за финансије, буџет и трезор.

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

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да опише послова у оквиру радних места у Општинској управи утврђују сагласно законским и другим прописима.

○ *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које корисник јавних средстава треба да оствари. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴ у члану 6., 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. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Општина Житиште није донела акт о провођењу поступака и процедура за процену ризика те није ни вршила процену да би се утврдиле слабе тачке у организацији и контроли, неадекватно трошење буџетских средстава, исплате по основу неисправне и некомплетне документације, процена наплативости потраживања, процена исхода судских спорова и др.

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.

○ *Контролне активности*

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима. У поступку ревизије утврдили смо да руководство општине Житиште није

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

нормативно дефинисало контролне поступке и ток документације по одређеним врстама послова који се извршавају у складу са унутрашњом организацијом и систематизацијом послова.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције ових лица се не могу поклапати.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања. Председник општине је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁵, који у члану 3. прописује да послове буџетског књиговодства води Одељење за финансије, буџет и трезор, а у члану 5. да се буџетско рачуноводство води применом готовинске основе. Чланом 6. овог Правилника је утврђено да се у оквиру помоћних књига и евиденција врши аналитичко евидентирање купаца, добављача, залиха, плата, извршених исплата, али не и основних средстава иако се помоћна књига основних средстава води у Одељењу за финансије, буџет и трезор. Чланом 13. овог Правилника је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица одговорног за настали пословни догађај, а чланом 38. да се ниједна обавеза не може преузети или извршити плаћање без потписа руководиоца и шефа рачуноводства (систем дуплог потписа), што такође није у практичној примени. Увидом у решења о овлашћењу за располагање средствима на рачунима који се воде у Управи за трезор, утврдили смо да је председник општине једини овлашћен за располагање средствима Консолидованог рачуна трезора (КРТ), рачуна извршења буџета као и подрачуна отворених у оквиру КРТ за посебне намене (депозити, донације, пројекти) и то самостално и неограничено.

Општина Житиште није општим актом (упутством) уредила ток и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале контролне поступке у процесу извршења буџета.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да интерним општим актом уреди ток документације и контролне поступке у процесу извршења буџета, како би створила претпоставке за функционисање система интерних контрола.

Председник општине је, дана 07.02.2005.године, донео Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Житиште који у члану 8. прописује да индиректни буџетски корисници, по завршетку буџетске године, подносе налог за пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Житиште. У поступку ревизије утврдили смо да се у пракси не примењује наведена одредба. Доношењем новог Закона о буџетском систему, који је ступио на снагу 25.07.2009.године, прописана је обавеза локалног органа управе надлежног за финансије да уреди поступак враћања неутрошених средстава.

Општина Житиште није донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, што је супротно члану 59. став 5. Закона о буџетском систему.

²⁵ „Службени лист општине Житиште“, број 29/2010

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да донета интерна општа акта примењује у пракси као и да донесу интерна општа акта којима би у целости уредили рачуноводствени систем (упутство о извршењу буџета и акт о преносу неутрошених буџетских средстава).

- **Информисање и комуникација**

Увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета утврдили смо да се обавља на следећи начин:

Захтеви индиректних корисника буџетских средстава се достављају директно Одељењу за финансије, буџет и трезор на обрасцима ЗП - Захтев за плаћање и трансфер са печатом и потписом одговорног лица индиректног буџетског корисника и приложеном документацијом из које проистиче правни основ и намена трошења средстава. На основу усмених изјава шефа рачуноводства, у Одељењу за финансије, буџет и трезор врши се контрола Захтева за плаћање и трансфер и приложене документације у смислу усклађености са Одлуком о буџету, потпуности, истинитости и рачунске тачности. Након извршене контроле, ни шеф рачуноводства нити друго лице из Одељења за финансије, буџет и трезор не оверава својим потписом да је заиста и извршило ту контролу већ се захтев са попуњеним налогом за пренос доставља председнику општине на потписивање. Чланом 58. Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак заснива на рачуноводственој документацији као и да пре плаћања обавезе правни основ и износ преузетих обавеза мора бити сачињен и потврђен у писаној форми. **У поступку ревизије утврдили смо да председник општине не доноси појединачни акт којим одобрава плаћање обавезе која проистиче из валидне рачуноводствене документације.**

У поступку ревизије смо утврдили да општина не утврђује износе квота, тако да је провера преосталих расположивих средстава на апропријацији, вршена у односу на годишњи износ.

Локални орган управе надлежан за финансије не утврђује износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да поступку планирања апропријација и квота, као најважнијој процедури и предуслову за остваривање буџетских циљева, приступају са дужном пажњом.

Органи општине као директни корисници не подносе захтеве за плаћање и трансфер, већ је Одељење за финансије, буџет и трезор, надлежно да за директне кориснике непосредно прима рачуноводствену документацију путем књиге рачуна која се формира на писарници општине. Рачуне и другу рачуноводствену документацију на основу којих се преузимају обавезе, потписује начелница Општинске управе или ређе председник општине. налогом за књижење се кроз апликацију „Финансијско“ евидентира обавеза на основу потписаних рачуна и друге рачуноводствене документације, која се затим одлаже хронолошки, по реду како су евидентирани у књизи улазних рачуна. Приликом подношења предлога за плаћање, руководилац Одељења за финансије, буџет и трезор уз припремљени налог за пренос, подноси председнику општине на увид и рачуноводствену документацију на основу које је преузета обавеза. Након извршеног плаћања, рачуноводствена документација се враћа у регистратор према редоследу који је одређен бројем под којим је раније заведен, уз белешку да је рачун плаћен. Уз извод Управе за трезор се одлаже једино

рачуноводствена документација која није евидентирана у књизи рачуна која се формира на писарници.

У поступку ревизије утврдили смо да у општини Житиште:

- захтеве за плаћање и трансфер и приложену документацију коју подносе индиректни буџетски корисници не оверавају лица која су одговорна за контролу исправности и комплетности наведене документације,
- део улазних рачуна није, потписом одговорног лица, верификован као формално, рачунски и суштински исправан документ и
- одређена плаћања врше без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење, већ само на основу утврђене апропријације у Одлуци о буџету (пренос средстава самодоприноса месним заједницама, пренос дела субвенција и дотација).

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да интерним актима, сагласно циљевима и принципима буџетског система, који се успоставља почев од 2002.године доношењем Закона о буџетском систему, уреде извршење буџета прописивањем процедура и поступака за сваку фазу тог процеса као и одговорност лица за реализацију истих.

Општинска управа води пословне књиге за све директне кориснике односно органе општине Житиште на основу делокруга рада утврђеног Одлуком о Општинској управи општине Житиште.

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије, буџет и трезор води главну књигу буџета и помоћне књиге добављача, основних средстава и плата, као и помоћне евиденције улазних докумената. Наведене пословне књиге се воде коришћењем софтверског пакета „Саветник“ који је развио Завод за унапређење пословања Београд. У поступку ревизије смо утврдили да лица која користе наведени софтверски пакет нису у потпуности упознати са његовим перформансама, нити га користе једнообразно. Приликом књижења административних трансфера се, у зависности од лица које врши књижење, различито евидентира конто расхода и издатака (повремено са ознаком „49“, а најчешће без ознаке „49“).

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да обезбеде континуирану едукацију запослених како би своја знања и вештине унапредили и своје радне задатке обављали у складу са важећим прописима.

- **Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁶, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007.године.

Општина Житиште није успоставила и организовала интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да успоставе и организују интерну ревизију.

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Житиште, за период од 1.1.2011. до 31.12.2011.године, исказани су укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 640.948 хиљада динара и укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 561.329 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, општине, ООСО, донација и осталих извора. Исказан је буџетски суфицит у износу од 79.619 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011.годину, са пројекцијама за 2012. и 2013.годину који је, 20.августа 2010.године, усвојила Влада Републике Србије, Одељење за финансије, буџет и трезор Општинске управе општине Житиште је сачинило „Смернице за израду буџета општине Житиште за 2011. годину“. Наведени акт садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалне власти (члан 40. тачка 1. Закона о буџетском систему), а не садржи елементе прописано чланом 40. тачка 2. до 6. Закона о буџетском систему и то: опис планиране политике локалних власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

У поступку ревизије се нисмо уверили којим корисницима буџетских средстава је послат наведени акт за припрему буџета нити смо извршили увид у достављене предлоге финансијских планова јер се исти не чувају након припремања Нацрта Одлуке о буџету. Одговорна лица у Одељењу за финансије, буџет и трезор су нам, уместо увида у предлоге финансијских планова, усмено потврдили да су:

-корисници буџетских средстава доставили предлоге финансијских планова са наративним описом планираних расхода и издатака, без табеларних прегледа и детаљних писаних образложења предложених позиција,

- Културно просветна заједница, ЈП „Развој“, Библиотека, Предшколска установа и школе су доставиле предлоге финансијских планова, а дванаест месних заједница, иако су утрошиле 17,5% средстава буџета, нису доставиле предлоге финансијских планова.

Одељење за финансије, буџет и трезор Општинске управе општине Житиште је сачинило Нацрт Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину који је усвојило Општинско веће на 43.седници, одржаној дана 21.12.2010.године и донети Предлог Одлуке о буџету општине упутили Скупштини општине на разматрање и усвајање.

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 и на тај начин поступила супротно члану 40., 41. и 37. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да припреме Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему и да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова свих корисника буџетских средстава који садрже расходе и издатке исказане по буџетској класификацији у обиму који је утврђен у Упутству за припрему буџета као и детаљно писано образложење о планираним позицијама.

Скупштина општине Житиште је, на седници одржаној дана 28.12.2010.године, донела Одлуку о буџету општине Житиште за 2011. годину²⁷. У поступку ревизије утврдили смо да донета Одлука, у општем делу, не садржи: исказане сопствене приходе буџетских корисника, рачун прихода и расхода, нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као ни предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита.

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.

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, предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита, што је супротно члану 28. и 30. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да убудуће Одлуку о буџету припремају и доносе у складу са Законом о буџетском систему.

Планирани приходи и примања у Одлуци о буџету дати су у следећој табели:

у хиљадама динара

Ек.клас.	Извори прихода и примања	План	Учешће
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТИ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ		25,7%
	Порез на зараде	58.000	16,4%
	Порез на приходе од сам. делатности	3.200	0,9%
	Порез на доходак од пољопривреде	5.300	1,5%
	Порез на приходе од имовине	2.800	0,8%
	Порез на доб.од игара на срећу	500	0,1%
	Порез на приходе од осигурања лица	1.000	0,3%
	Самодопринос	12.000	3,4%
	Порез на друге приходе	8.000	2,3%
713	ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ	34.015	9,7%
	Порез на имовину	23.015	6,6%
	Порез на наслеђе и поклон	2.200	0,6%
	Порез на пренос апсолут.права	8.800	2,5%
714	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	7.685	2,2%

²⁷ „Службени лист општине Житиште“, број 27/2010

	Ком.такса за прир.музич.програма	50	0,0%
	Ком.такса за коришћ.реклам.панео	10	0,0%
	Средст.за противпожарну заштиту	25	0,0%
	Порези на моторна возила	6.500	1,9%
	Боравишна такса	100	0,0%
	Општинска накнада за загађивање	1.000	0,3%
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	1.500	0,4%
	Комунална такса на фирму	1.500	0,4%
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	140.000	39,7%
	Тек.трансф.од др.нивоа власти у кор.општина	130.000	36,9%
	Кап.трансф.од др.нивоа власти	10.000	2,8%
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	62.500	17,7%
	Камате на ср.буџета општине	2.500	0,7%
	Накнаде за коришћ.прир.добара	20.000	5,7%
	Приходи од закупа земље	40.000	11,3%
742	ПРИХОДИ ОД ПРОД.ДОБАРА И УСЛУГА	4.600	1,3%
	Приходи од прод.добара и услуга или закуп	480	0,1%
	Таксе у корист нивоа општина	120	0,0%
	Приходи од општ.органа управе	2.000	0,6%
	Остали приходи-од легализације објеката	2.000	0,6%
743	ПРИХОДИ ОД НОВЧАНИХ КАЗНИ	1.700	0,5%
	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.700	0,5%
745	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	100	0,0%
	Остали приходи у корист општине	100	0,0%
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	100	0,0%
911	ПРИМАЊА од задуживања од пословних банака у корист општина	10.000	2,8%
УКУПНО		353.000	100,0%

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 353.000 хиљада динара, од чега се 343.000 хиљада динара односи на текуће приходе, а 10.000 хиљада динара на примања од задуживања. У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине трансферна средства од других нивоа власти који износе 140.000 хиљада динара (39,7%), приходи од пореза на доходак, добити и капиталне добитке који износе 90.800 хиљада динара (25,7%) и приходи од имовине у износу 62.500 хиљада динара (17,7%).

Сопствени приходи, иако нису планирани, распоређени су по корисницима и наменама у износу од 8.920 хиљада динара што је 2,5% од укупних средстава за финансирање расхода и издатака планираних у члану 3.Одлуке о буџету општине Житиште за 2011.годину. Расходи и издаци који се финансирају из средства буџета износе 353.000 хиљаде динара, тако да је износ планираних расхода и издатака који се финансирају из свих извора 361.920 хиљада динара. Планирани текући расходи износе 318.700 хиљада

динара што је 90,3%, а планирани издаци за набавку нефинансијске имовине износе 18.201 хиљада динара што је 5,2% укупно планираних расхода и издатака. Планирани издаци за отплату главнице износе 16.100 хиљада динара што је 4,6% укупно планираних расхода и издатака.

У оквиру текућих расхода су планирана средства текуће и сталне буџетске резерве у укупном износу од 5.500 хиљада динара од чега су средства текуће буџетске резерве планирана у износу од 3.950 хиљада динара (1,1% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине), а средства сталне буџетске резерве у износу 1.550 хиљада динара (0,4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине).

Увидом у Одлуку о буџету општине Житиште за 2011. годину која је објављена у Службеном листу општине Житиште број 27/2010, утврдили смо да није правилно примењена организациона класификација. У оквиру само једног раздела планирано је извршење расхода и издатака свих директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Општина Житиште је планирала расходе и издатке у оквиру само једног раздела, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему који прописује да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

Препоручује се општини Житиште да у поступку припреме и извршења Одлуке о буџету примењује систем јединствене буџетске класификације.

Општина Житиште је, доношењем Одлука о изменама и допунама, три пута у 2011. години мењала Одлуку о буџету општине Житиште за 2011. годину и то:

– Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину од 31.08.2011.године, планирани су укупни приходи и примања у износу од 462.945 хиљада динара што је за 109.945 хиљада динара (23,75%) више у односу на оригиналну одлуку и то због више планираних капиталних трансфера од других нивоа власти у износу од 51.910 хиљада динара, више планираног пореза на зараде у износу од 19.000 хиљада динара, више планираног пореза на имовину у износу од 10.000 хиљада динара, планираних пренетих неутрошених средстава у износу од 15.257 хиљада динара и др. Повећани приходи су распоређени на више планиране: издатке у категорији 51-Основна средства, у износу од 60.094 хиљаде динара, расходе у категорији 42- Коришћење роба и услуга, у износу од 43.878 хиљада динара и др.

– Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину од 07.11.2011.године, планирани приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима износе 498.745 хиљада динара што је повећање од 35.800 хиљада динара (7,2%). Повећани приходи су распоређени на више планиране: расходе у категорији 42-Коришћење роба и услуга, у износу од 20.000 хиљада динара, издатке у категорији 51-Основна средства у износу од 6.000 хиљада динара, расходе у категорији 45- Субвенције у износу од 2.000 хиљада динара и др.

– Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину од 20.12.2011.године, планирани приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима износе 540.626 хиљада динара што је повећање од 41.881 хиљада динара (7,7%). Повећани приходи су распоређени на више планиране: расходе у категорији 42-Коришћење роба и услуга, у износу од 27.975 хиљада динара, издатке у категорији 51-Основна средства, у износу од 11.405 хиљада динара и др.

У поступку ревизије утврдили смо следеће неправилности приликом распоређивања расхода по корисницима и наменама:

1. у оквиру раздела 1, функција 840, планирано је финансирање обнове и изградње верских храмова у износу од 1.500 хиљада динара, применом конта 511 – Изградња зграда и грађевинских објеката, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који прописује да се дотације верским заједницама евидентирају применом конта 481900,

2. у оквиру раздела 1, функција 112, планирано је финансирање невладиних организација применом конта 481-Дотације невладиним организацијама, у укупном износу од 4.622 хиљаде динара. Међу наведеним корисницима дотација је и Центар за социјални рад Житиште са планираним средствима од 1.500 хиљада динара. Центар за социјални рад Житиште је установа, индиректни буџетски корисник буџета Републике Србије, чије финансирање треба планирати применом економске класификације 463000- Трансфери осталим нивоима власти.

3. у оквиру раздела 1, функција 473, планирано је финансирање Туристичке организације Житиште, применом конта 481-Дотације невладиним организацијама, у износу од 5.000 хиљада динара. Како је објашњено у тачки 3. овог извештаја, на основу члана 2. Закона о буџетском систему, Туристичка организација општине Житиште је индиректни корисник буџетских средстава чије се финансирање планира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

4. у оквиру раздела 1, функција 620, планирано је финансирање ЈП „Развој“ Житиште у износу од 1.600 хиљада динара, применом конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Како је објашњено у тачки 3. овог извештаја, на основу члана 2. Закона о буџетском систему, ЈП „Развој“ Житиште је индиректни корисник буџетских средстава чије се финансирање планира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

5. у оквиру раздела 1, функција 160, планирано је финансирање дванаест месних заједница у укупном износу од 14.533 хиљаде динара применом конта 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.533 хиљаде динара и конта 463-Трансфери осталим нивоима власти у износу од 12.000 динара. Месне заједнице се налазе на Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Житиште чији се расходи планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

6. у оквиру раздела 1, функција 421, планирано је финансирање Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта²⁸, у износу од 60.550 хиљада динара, од чега је 60.000 хиљада динара планирано применом конта 421 – Стални трошкови. Намена улагања прихода од закупа пољопривредног земљишта, која је утврђена наведеним Програмом, не садржи улагања која се односе на сталне трошкове. Средства која су извршена са ове позиције су пренета на подрачун за посебне намене број 840-731804-20, који је отворен у Управи за трезор ради евидентирања уплате и повраћаја депозита током поступка издавања у закуп државног пољопривредног земљишта. Са тог подрачуна су вршена плаћања за различите намене, како је ближе објашњено у тачки 4.1.4.6. овог извештаја.

²⁸ „Службени лист општине Житиште“, број 8/2011

7. у оквиру раздела 1, функција 421, планирани су расходи за финансирање Фонда за заштиту животне средине у износу од 1.000 хиљада динара на економској класификацији 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Буџетски фонд за заштиту животне средине се налази на Списку директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Бачки Петровац чији се расходи планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника.

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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да планирање расхода и издатака по корисницима и наменама врше применом јединствене буџетске класификације.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине Житиште за 2011.годину планирани приходи буџета, са пренетим неутрошеним средствима од 15.257 хиљада динара, износе 540.626 хиљада динара. Како је шире објашњено у тачки 4.1.1- Припрема и доношење буџета, у Одлуци о буџету општине Житиште за 2011.годину, нису планирани сопствени приходи корисника буџетских средстава. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Житиште за 2011.годину, остварени приходи и примања су исказани у износу од 521.470 хиљада динара, а у консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Житиште (образац 5), на АОП 5001 у колони 5. исказани су приходи (класа 7) и примања (класа 8) у укупном износу од 640.948 хиљада динара. Разлика у исказаним приходима од 119.478 хиљада динара (22,9% укупних прихода и примања) се односи на приходе које су остварили индиректни корисници буџетских средстава и исказали их у својим завршним рачунима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да у Одлуци о завршном рачуну исказују остварене приходе који садрже приходе корисника буџетских средстава из додатних извора.

У поступку ревизије утврдили смо да су индиректни корисници буџетских средстава у својим годишњим финансијским извештајима исказали приходе из додатних извора и то:

- порез на доходак и капиталне добитке (конто 711100) које плаћају физичка лица у износу од 27.779 хиљада динара,
- приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у износу од 1.407 хиљада динара,
- споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 8.309 хиљада динара,
- текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од 3.003 хиљаде динара,
- капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744200) у износу од 164 хиљаде динара,
- мешовити и неодређени приходи (конто 745100) у износу од 2.557 хиљада динара,
- меморандумске ставке у износу од 291 хиљаду динара и

- приходи из буџета (конто 791100) у износу од 75.963 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо утврдили да су месне заједнице оствариле приход од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, уплатама обвезника непосредно на подрачун за посебне намене— Приходи од самодоприноса (врста подрачуна 745), уместо на уплатни рачун јавних прихода прописан чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, број 840-711181843-57. На основу објашњења одговорних лица, уверили смо се да месне заједнице, као ни одговорна лица у општини, нису спроводиле адекватне мере да се начин уплате самодоприноса уреди сагласно важећим прописима јер нису обавештавали обвезнике самодоприноса да уплате врше на прописани уплатни рачун јавних прихода. Преглед остварених прихода од самодоприноса који није уплаћиван на прописани уплатни рачун јавних прихода, у укупном износу од 27.779 хиљада динара, по месним заједницама, дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Месна заједница	Остварени приход од самодоприноса који није приход буџета општине
1	Хетин	574
2	Честерег	2.292
3	Нови Итебеј	1.176
4	Српски Итебеј	3.558
5	Торда	1.348
6	Банатско Вишњићево	292
7	Равни Тополовац	3.402
8	Међа	1.179
9	Банатски Двор	144
10	Банатско Карађорђево	4.674
11	Торак	303
12	Житиште	8.837
		27.779

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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да обезбеде примену бруто принципа који захтева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

У поступку ревизије утврдили смо да је, у консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Житиште, исказан приход из буџета на конту 791100 у износу од 75.963 хиљаде динара.

На основу објашњења одговорних лица, утврдили смо да су ови приходи преузети из Извештаја о извршењу буџета (финансијских планова) индиректних корисника буџетских средстава и то:

- Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је на конту 791100 исказала приходе из буџета Републике Србије по основу четворочасовног припремног предшколског програма (6.240 хиљада динара) и приход из буџета АП Војводина по основу регресирања трошкова боравка деце трећег и четвртог реда рођења (744 хиљаде динара),

- Библиотека Житиште је на конту 791000 исказала 293 хиљаде динара по основу прихода из буџета АП Војводина,

- Месне заједнице (Банатско Карађорђево, Банатско Вишњићево, Банатски Двор, Житиште, Српски Итебеј, Торак, Торда и Хетин) су на конту 791000 исказали укупно 68.686 хиљада динара по основу прихода из АП Војводина.

На основу члана 2. Закона о буџетском систему прописано је да се консолидацијом искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти. Искључивање података на страни прихода се врши тако да се из годишњих извештаја елиминишу конта (791000) на којима су евидентирана средства добијена из буџета општине.

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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да, у поступку израде годишњих финансијских извештаја, поступају сагласно законским и другим прописима који уређују годишње финансијске извештаје.

Остварени приходи и примања буџета општине Житиште у 2011. години износе 521.470 хиљада динара што је 99,3 % у односу на план. Пренета неутрошена средства по завршном рачуну 2010. године износе 15.257 хиљада динара.

У хиљадама динара

Ек.клас.	Извори прихода и примања	План	Извршење	%	Учешће
711	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	111.204	113.930	102,5%	21,8%
	Порез на зараде	77.000	82.672	107,4%	15,9%
	Порез на приходе од самостал. делатности	4.200	4.253	101,3%	0,8%
	Порез на доходак од пољопривреде	5.300	4.428	83,5%	0,8%
	Порез на приходе од имовине	2.800	1.808	64,6%	0,3%
	Порез на доб.од игара на срећу	500		0,0%	0,0%
	Порез на приходе од осигурања лица	1.000	12	1,2%	0,0%
	Самодопринос	12.000	10.561	88,0%	2,0%
	Порез на друге приходе	8.404	10.196	121,3%	2,0%
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА				0,0%
713	ПОРЕЗИ НА ИМОВИНУ	44.015	25.875	58,8%	5,0%
	Порез на имовину	33.015	17.939	54,3%	3,4%
	Порез на наслеђе и поклон	2.200	2.056	93,5%	0,4%
	Порез на пренос апсолут.права	8.800	5.880	66,8%	1,1%
714	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	7.685	9.659	125,7%	1,9%
	Ком.такса за прир.музич.програма	50		0,0%	0,0%

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

	Ком.такса за коришћ.реклам.паноа	10	12	120,0%	0,0%
	Средст.за противпожарну заштиту	25		0,0%	0,0%
	Порези на моторна возила	6.500	8.199	126,1%	1,6%
	Боравишна такса	100	176	176,0%	0,0%
	Општинска накнада за загађивање	1.000	1.272	127,2%	0,2%
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	1.500	1.249	83,3%	0,2%
	Комунална такса на фирму	1.500	1.249	83,3%	0,2%
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	249.916	271.830	108,8%	52,1%
	Тек.трансф.од др.нивоа власти у кор.општина	173.601	210.650	121,3%	40,4%
	Кап.трансф.од др.нивоа власти	76.315	61.180	80,2%	11,7%
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	92.770	92.134	99,3%	17,7%
	Камате на средства буџета општине	2.500	2.927	117,1%	0,6%
	Накнаде за коришћење природних добара	30.270	30.271	100,0%	5,8%
	Приходи од закупа земље	60.000	58.864	98,1%	11,3%
	Ком.такса за коришћење простора на јавним површинама		72		0,0%
742	ПРИХОДИ ОД ПРОД.ДОБАРА И УСЛУГА	4.600	3.428	74,5%	0,7%
	Приходи од прод.добра и услуга или закуп	480	480	100,0%	0,1%
	Таксе у корист нивоа општина	120	10	8,3%	0,0%
	Приходи од општ.органа управе	2.000	2.938	146,9%	0,6%
	Остали приходи-од легализације објеката	2.000		0,0%	0,0%
743	ПРИХОДИ ОД НОВЧАНИХ КАЗНИ	2.590	2.378	91,8%	0,5%
	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.590	2.378	91,8%	0,5%
745	МЕШОВИТИ И НЕДР. ПРИХОДИ	100	98	98,0%	0,0%
	Остали приходи у корист општине	100	98	98,0%	0,0%
771	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	100		0,0%	0,0%
812	ПРИМАЊА од продаје покретних ствари	889	889	100,0%	0,2%
911	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА ОД ПОСЛОВНИХ БАНАКА У КОРИСТ ОПШТИНА	10.000		0,0%	0,0%
	Прим. од задуживањау земљи у корист општине	10.000		0,0%	0,0%
УКУПНО		525.369	521.470	99,3%	100,0%

У структури прихода и примања, приходи од трансфера од других нивоа власти (271.830 хиљада динара) чине 52,1%, приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке (113.930 хиљада динара) чине 21,9%, приходи од имовине (92.134 хиљада динара) чине 17,7%, а сви остали приходи и примања, остварени у износу од 42.588 хиљада динара, чине 8,3% укупних прихода и примања буџета.

• **Изворни приходи**

Изворне приходе буџета општине Житиште утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије, буџет и трезор, на основу члана 12. Одлуке о Општинској управи општине Житиште, почев од октобра 2008.године. У следећој табели дат је преглед стања потраживања и износ наплаћених јавних прихода:

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 1.1.2011. год.	Број издатих решења за пореску обавезу за 2011.год.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2011.год.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (6:5)	Стање потраживања са каматом на дан 1.1.2012. год.	Број послатих опомена:	Број принудних наплате:
				2010. год.	2011.г од.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Порез на земљиште	4.958	61	3.773	4.245	4.318	101,7	5.092	84	
Порез на имовину- правна лица	22.893	57	17.349	11.793	13.928	118,1	26.314	84	
Порез на имовину- физичка лица	13.458	5303	8.549	1.741	4.011	230,4	17.996		
Самодопринос - пољопривр.	59.500	7138	11.185	4.603	6.910	150,1	77.229		
Самодопринос -самосталне делатности	5.247	296	1.402	733	1.002	136,7	5.116	84	
Комунална такса за истицање фирме	4.511	401	2.143	856	1.249	145,9	6.493	84	
Посебна накнада за заштиту животне сред.	743	130	42		279		627		
Комунална такса за коришћење рекламних паноа	15	21	7	15	12	80,0	16		
Комунална такса за коришћење јавне површине	260	29	706		72		1051		
Укупно:	111.588	13.440	45.161	23.992	31.788	132,9	139.943	336	0

Из дате табеле следи да укупно задужење пореских обвезника по основу локалних јавних прихода које је доспело за наплату у 2011.години износи 156.749 хиљада динара и

састоји се од почетног стања у износу од 111.588 хиљада динара и задужења у 2011.години у износу од 45.161 хиљаде динара. У 2011. години је наплаћено 31.788 хиљада динара што је 20,3% укупно доспелих обавеза. Стање потраживања, са каматом на дан 31.12.2011.године, износи 139.943 хиљада динара што је 25,4% више него на дан 01.01.2011.године. Током 2011.године послато је 336 опомена, а није спроведен ниједан поступак принудне наплате.

Општина Житиште није предузела адекватне мере ради повећања наплативости јавних прихода за чију је наплату надлежна.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да интензивирају наплату јавних прихода за које су надлежни.

1. Локалне комуналне таксе

Локалне комуналне таксе за 2011.годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним таксама за 2011.годину²⁹ која садржи седам тарифа локалних комуналних такси. На основу Одлуке о локалним таксама за 2011.годину, општина Житиште је у 2011.години остварила приходе по следећим тарифама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 1.249 хиљада динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 8.199 хиљада динара,
- комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе у износу од 72 хиљаде динара,
- комунална такса за постављање и коришћење рекламних панова на јавној површини у износу од 12 хиљада динара.

2. Самодопринос

Самодопринос је уведен и наплаћује се у свих дванаест насељених места општине Житиште. Укупно остварени приход буџета општине Житиште од самодоприноса износи 10.591 хиљада динара. Како је објашњено раније у овој тачки, приход од самодоприноса који није уплаћиван на прописане уплатне рачуне јавних прихода, односно на рачун извршења буџета, износи 27.779 хиљада динара, што је 72,4% укупно оствареног прихода од самодоприноса. Укупан износ прихода од самодоприноса износи 38.370 хиљада динара.

3. Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса

Приход од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у 2011.години општина Житиште је остварила у износу од 30.270 хиљада динара. На подручју општине Житиште, Компанија „Србија гас“ ад Нови Сад врши експлоатацију земног гаса и складиштење у подземном складишту у насељеном месту Банатски Двор. Према члану 16. став 1. Закона о рударству³⁰, предузеће које врши експлоатацију минералних сировина плаћа накнаду за коришћење минералних сировина, а према ставу 2. тачка 2. истог закона накнада за угљоводонике у течном и гасовитом стању (нафта и гас) и остале природне гасове износи 3% од прихода. Према члану 16а. Закона о рударству. средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина у висини од 50% су приход општине на чијој територији се врши експлоатација. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови приходи правилно евидентирани и исказани.*

4. Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта

²⁹ „Службени лист општине Житиште“, број 4/2011

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/95,85/2005,101/2005,34/2006 и 104/2009

Приход од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2011.години општина Житиште је остварила у износу од 58.864 хиљада динара. На основу података који су наведени у Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште за 2011.годину, на који је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде дало сагласност број: 320-11-876/2012-14 од 06.03.2012. године, утврдили смо да је општина Житиште од укупно 7.589,88 хектара (колико износи пољопривредно земљиште у државној својини), издала у закуп по Програму за 2010.године 5.061,30 ха и по Програму за 2011.годину 897,89 ха пољопривредног земљишта. Трајање закупа је до 2013.године. Сагласно члану 66. Закона о пољопривредном земљишту³¹, Република Србија- Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је закључило уговоре о закупу пољопривредног земљишта са закупцима (177 физичких лица и 15 уговора са једним правним лицем). Према члану 4. наведених уговора, закупнина за предметно земљиште се плаћа унапред на уплатни рачун број: 840-741522843-14. Према члану 71.став 2.Закона о пољопривредном земљишту, 40% прихода од закупа пољопривредног земљишта су приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови приходи правилно евидентирани и исказани.*

5. Приходи од новчаних казни

Приходи од новчаних казни за прекршаје у 2011.години остварени су у износу од 2.378 хиљада динара. Сагласно члану 18.Закона о безбедности саобраћаја на путевима³² наплаћене новчане казне за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, у висини од 30% припадају буџету локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен. Од 30% средстава који припадају буџету јединице локалне самоуправе, 50% средстава се користи за поправљање саобраћајне инфраструктуре на чијој територији је прекршај учињен, у складу са чланом 19. истог закона средства од наплаћених новчаних казни за прекршаје користе се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. У поступку ревизије уверили смо се да су средства коришћена за намене утврђене Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да донесу програм коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје и формирају координационо тело и донесу програм коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје.

6. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у 2011.години, остварени су у износу од 3.427 хиљада динара. У поступку ревизије прихода од закупа, који је остварен у износу од 480 хиљада динара, сагледали смо Уговор о закупу пословних просторија у Житишту који је закључен са Комерцијалном банком ад Београд. По основу услуга извршеног техничког прегледа од инвеститора ЗЗ „Братство Јединство“ Српски Итебеј, наплаћено је 695 хиљада динара за услуге техничког прегледа прве фазе

³¹ Службени гласник Републике Србије“ број 62/2006, 65/2008 и 41/2009

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 53/2010 и 101/2011

силоса за житарице у Новом Итебеју и услуге техничког прегледа пословног објекта– управне зграде у Новом Итебеју. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови приходи правилно евидентирани и исказани.

7. Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Житиште³³. Обвезници плаћања ове накнаде су правна и физичка лица која су носиоци права својине, односно закупа на становима и стамбеним јединицама индивидуалне односно колективне градње, односно закупци земљишта за обављање редовне делатности. Остварен приход по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2011. години износи 279 хиљада динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови приходи правилно евидентирани и исказани.

8. Општинске административне таксе

Утврђивање и наплата општинских административних такси прописана је Одлуком о општинским административним таксама и накнадама³⁴. Остварени приходи по овом основу у 2011. години износе 10 хиљада динара.

• Трансфери

Трансфери од других нивоа власти у 2011. години износе **271.830 хиљада динара**, а састоје се од:

- текућих ненаменских трансфера од АП Војводина у износу од 115.411 хиљада динара која су остварена на основу члана 34. и 48. Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 7. и 11. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину,

- текућих ненаменских трансфера од Републике Србије у износу од 2.400 хиљада динара које је Комесаријат за избеглице одобрио и пренео општини Житиште новчане помоћи за економско осамостаљивање породица избеглица и интерно расељених лица,

- текућих наменских трансфера од Републике Србије у износу од 3.861 хиљада динара за исплату јубиларних награда за просветне раднике (3.513 хиљада динара) и за трошкове одржавања курса енглеског језика (348 хиљада динара),

- капиталних наменских трансфера од АП Војводина у износу од 61.180 хиљада динара за реализацију више програма и пројеката датих у следећој табели:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Извор	Износ	Намена
1	Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање	200	Набавка опреме
2	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	2.000	Израда пројектно-техничке документације отворене каналске мреже
		1.300	Пројекат пречистача фекалних вода
		5.700	Реконструкција водоводне мреже
		2.000	Уградња опреме за пречишћавање пијаће воде у МЗ Торда

³⁴ „Службени лист општине Житиште, број 12/2010

		5.400	Набавка и уградња уређаја за кондиционирање воде за јавну чесму са пречистачем воде у насељу Торак
		8.279	Пројекат „Финансирање изградње и реконструкције водних објеката у јавној својини“
		3.000	Изградња јавне еко чесме у МЗ Банатско Вишњићево
		7.000	Изградња и опремање бунара у Банатском Карађорђево
		2.650	Пројекат „Израда пројеката атмосферских вода за МЗ Торак
		400	Пројекат „Главни пројекат изградње бетонског платоа у Банатском Двору“
		3.000	Отпочињања нових поступака комасације на територији општине
		1.000	Изградња зграде месне заједнице и месне канцеларије у Торку
		1.400	Реконструкција постојећих пијаца у месним заједницама
3	Покрајински секретаријат за привреду	4.905	Изградња светлосне сигнализације(семафора)
		1.500	Пројекат за развој туризма у локалним самоуправама
4	Покрајински секретаријат за спорт и омладину	3.000	Пројекат „Санација отворених спортских терена“
		514	Замена старог осветљења новим
5	Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине	3.997	Рекултивација деградивног простора „Јамура“-Торда
		3.935	Рекултивација и ревитализација земљишта
УКУПНО		61.180	

- текућих наменских трансфера од АП Војводина у износу од 88.978 хиљада динара за намене дате у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. Бр.	Назив	Износ	Намена
1	Покрајински секретаријат финансије за	43.092	Суфинансирање општине Житиште
		5.518	Санација и рекултивација сметилишта чврстог комуналног отпада
2	Покрајински секретаријат пољопривреду, водопривреду и шумарство за	14.000	Уређење атарских путева у месним заједницама
		11.000	Одводњавање пољоприврдног земљишта у месним заједницама
		2.775	Ангажовање пољочуварске службе
		850	Пројекат „Финансирање рада локалне акционе групе у општини Житиште“

3	Покрајински секретаријат финансије за	4.700	Акција „Очистимо Србију“
		2.700	Усклађивање просторног плана општине Житиште
		500	Израда пројектне документације
		105	Пројекат „Друга страна Србије“ медијско представљање неразвијених општина
4	Покрајински секретаријат за образовање, управу и националне заједнице	2.470	Регресирање превоза ученика средњих школа и студената у међуградском и међумесном саобраћају
5	Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију	603	Регресирање дела трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег односно четвртог реда рођења
6	Остали покрајински секретаријати	665	Реализација осталих пројеката
УКУПНО		88.978	

Учешће трансферних средстава (271.830 хиљада динара) у укупним приходима и примањима буџета општине износи значајних 52,1% , од чега ненаменски трансфери (117.811 хиљада динара) учествују са 22,6%, а наменски трансфери (154.019 хиљада динара) учествују са чак 29,5%. *Утврђено је да су ови приходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.3.Примања

Одлуком о буџету општине Житиште за 2011.годину планирана су примања од продаје непокретности (конто 812) у износу од 889 хиљада динара и примања од задуживања од пословних банака у корист општине (конто 911) у износу од 10.000 хиљада динара. У 2011.години, буџет општине Житиште је остварио примања од продаје покретне имовине у износу од 889 хиљада динара.

Примања од продаје покретне имовине су остварена продајом два аутобуса и једног путничког возила на основу Решења о именовању комисије за ликвидацију (лицитација и отпад) отписаних основних средстава Општине Житиште – Општинске управе број:IV–410-2/2011, које је донело Општинско веће општине Житиште дана 09.03.2011. године. Наведена комисија је донела Одлуку број: III-01-404-8/2011 од 16.03.2011. године којом је утврдила почетне цене основних средстава у укупном износу од 850 хиљада динара. Начелница Општинске управе је донела Оглас за јавну лицитацију број: III-01-404-8/2011 дана 16.03.2011.године, који је објављен у дневном листу „Зрењанин“ дана 18.03.2011.године. На основу одржане јавне лицитације, дана 23.03.2011. године, закључени су уговори о продаји возила у укупној вредности од 889 хиљада динара, који су исплаћени у целости у уговореном року. Продата возила су књиговодствено отписана у целости и искњижена налогом број 2. од 02.01.2012.године. У поступку ревизије није нам презентована одлука надлежног органа о продаји предметних возила.

Општина Житиште је извршила продају основних средстава без доношења одлуке о продаји основних средстава, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему који прописује да се примања прикупљају и наплаћују у складу са законом и

другим прописима. Другим прописом, Статутом општине Житиште, је у члану 58. тачка 13. прописано да је надлежност Председника општине да одлучује о прибављању и отуђењу основних средстава, а у тачки 15. истог члана, да Председник општине одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава за потребе општине.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да примања остварују у складу са законом и другим прописима.

4.1.4. Расходи

Одлуком о буџету општине Житиште за 2011. годину планирани су расходи (класа 4) у износу од 426.826 хиљада динара и односе се само на расходе који се финансирају из средстава буџета јер Одлуком о буџету општине Житиште нису планирани расходи који се финансирају из додатних прихода корисника. У Извештају о извршењу су садржани укупни расходи из свих извора јер су преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника о расходима који су финансирани из свих извора.

Укупно извршени расходи износе 441.362 хиљада динара и састоје се од:

- извршења расхода из средстава буџета у износу од 352.968 хиљада динара и
- извршења расхода из додатних средстава корисника у износу од 88.394 хиљада динара.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁵, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.). затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁶ (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁷, Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 9.10.2008.године, Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-2983/2011 од 14.априла 2011.године и Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-8189/2011 од 1.новембра 2011.године.

Осим наведених, општина Житиште је у 2011.години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Одлуку о буџету општине Житиште за 2011.годину, Одлуку о Општинској управи општине Житиште³⁸, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе Житиште³⁹, Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште⁴⁰, Одлуку о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине Житиште⁴¹ и Одлуку о радном ангажовању чланова Општинског већа у општини

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006 и 116/2008

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

³⁸ „Службени лист општине Житиште“, број 16/2008 и 21/2008

³⁹ Доносилац Начелница Општинске управе број III-01-110-2/2011 од 04.05.2011.године - пречишћен текст, број III-01-110-4/2011 од 07.10.2011.године и број III-01-110-5/2011 од 07.12.2011.године

⁴⁰ Доносилац Начелница Општинске управе број III-01-110-7/2009 од 04.05.2009.године

⁴¹ „Службени лист општине Житиште“, број 21/2008, 5/2009 и 14/2009

Житиште⁴². Закон о раду⁴³ као системски закон, примењивао се у случајевима када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да је, на дан 31.12.2011.године, из буџета финансирана плата за 111 запослених лица. Директни корисници су запошљавали 58 лица, а индиректни 53 лица, од чега је у Предшколској установи из буџета финансирано 34 лица, у Библиотеци 11 лица и у Културно просветној заједници 8 лица.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁴⁴ утврдили смо да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом и да број лица чија се плата финансира из буџета износи 71 од могућих 94 запослена на неодређено време, према броју становника по попису из 2002.године, односно могућих 73 лица према попису из 2011.године.

На групи конта 411100 исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених из средстава буџета у износу од 61.684 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 38.576 хиљада динара, а на индиректне 23.108 хиљада динара. Тестиране су плате, додаци и накнаде запослених код директних корисника у износу од 28.787 хиљада динара што је 74,6% средстава за плате.

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Житиште врши Одељење за финансије, буџет и трезор. Увидом у извршене обрачуне утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши на основу прописаних коефицијената и применом основица које су утврђене Закључком Владе Републике Србије број: 05-120-4162/2008 од 9.10.2008.године, Закључком Владе Републике Србије број:05-121-2983/2011 од 14.априла 2011.године (почев од плате за април 2011. године), а од плате за октобар применом основице утврђене Закључком Владе Републике Србије број:05-120-8189/2011 од 1.новембра 2011.године.

Како је објашњено у тачки 3. овог Извештаја, Скупштина општине Житиште је изабрала три заменика председника скупштине супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи, за чије је плате, додатке и накнаде општина Житиште у 2011. години из буџета утрошила укупно 2.876 хиљада динара (укључујући и минули рад).

Општина Житиште је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде у износу од 1.828 хиљада динара, по основу плата, додатака и накнада за два заменика председника скупштине, супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему .

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да средства буџета троше у складу са важећим законским и другим прописима.

Увидом у начин евидентирања расхода за плате, додатке и накнаде утврдили смо да општина Житиште није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴⁵ јер је, у оквиру плата по основу цене рада (конто 411111), у својим пословним књигама исказала накнаде и додатке на плату у укупном износу од 2.448 хиљада динара и то:

⁴² „Службени лист општине Житиште“, број 14/2008 и 15/2008

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 20/2007, 37/2007, 50/2007 – испр, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010 и 10/2011)

-додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 169 хиљада динара,

-додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 308 хиљада динара,

-додатак за време проведено на раду. минули рад (конто 411115) у износу од 783 хиљаде динара,

- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) у износу од 26 хиљада динара,

-додатак за годишњи одмор (конто 411118) у износу од 1.072 хиљаде динара,

-додатак за плаћено одсуство (конто 411118) у износу од 52 хиљаде динара и

-остале додатке и накнаде (конто 411119) у износу од 38 хиљада динара.

Општина Житиште није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Плате, додаци и накнаде у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ Житиште

Предшколска установа је, у Извештају о извршењу, исказала утрошена средства за плате, додатке и накнаде из буџета у износу од 13.401 хиљаду динара. Због неправилно урађене консолидације, у консолидованом Извештају о извршењу, исказан је износ од 13.321 хиљада динара који представља износ који је пренет Предшколској установи за исплату плата, додатака и накнада у 2011.години. Тестирали смо износ од 6.278 хиљада динара колико је обрачунато и исплаћено за јануар, април, октобар и новембар 2011.године.

У поступку ревизије утврдили смо да су плате запослених у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ Житиште, обрачунате и исплаћене применом прописаних основица и коефицијената утврђених Појединачним колективним уговором за Предшколску установу „Десанка Максимовић“ број: 405/2009 од 15.12.2009.године. Увидом у коефицијенте из наведеног колективног уговора утврдили смо да су сагласни са чланом 2. и 3. Уредбео коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Уговором о раду број: 354/2008 од 06.11.2008.године и Анексима уговора који су закључивани за сваку школску годину, утврђено је да се обрачун плате директора Предшколске установе „ Десанка Максимовић“ врши применом коефицијента 28,85, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који утврђују коефицијент директора у висини основног коефицијента за високу спрему (17,32) увећаног по основу руковођења (20%) и по основу научног звања.

Општина Житиште је закључила Појединачни колективни уговор са Предшколском установом „Десанка Максимовић“ који утврђује коефицијенте за обрачун и исплату плата иако исти не могу бити предмет појединачног колективног уговора јер су утврђени вишим правним актом.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да општим актом утврди коефицијенте за обрачун и исплату запослених у Предшколској установи

„Десанка Максимовић“ Житиште, укључујући и коефицијент за обрачун и исплату плате директора установе.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

На групи конта 412000 исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10.961 хиљаду динара, од чега се на директне кориснике односи 6.769 хиљада динара, а на индиректне кориснике 4.192 хиљаде динара.

Тестиране су плате, додаци и накнаде запослених код директних корисника у износу од 8.177 хиљада динара што је 74,6% средстава за социјалне доприносе на терет послодавца.

Како је објашњено у тачки 3., Скупштина општине Житиште је изабрала три заменика председника скупштине за чије је социјалне доприносе на терет послодавца општина Житиште у 2011. години из буџета утрошила укупно 515 хиљада динара.

Општина Житиште је обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 327 хиљада динара, по основу социјалних доприноса на терет послодавца за два заменика председника скупштине, супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да средства буџета троше у складу са важећим законима и другим прописима.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

На групи конта 414000 исказана су социјална давања запосленима у износу од 3.616 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односе 2.361 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 1.255 хиљаде динара. Тестирани су расходи за социјална давања запосленима код директних корисника у укупном износу од 2.298 хиљада динара, што је 63,6% средстава за ове намене.

• Отпремнине и помоћи (конто 414300)

Тестирани су расходи по основу отпремнине у случају отпуштања са посла код директних корисника у износу од 2.129 хиљада динара, што представља 100% укупно извршених средстава директних корисника.

Обрачун и исплата отпремнина су уређени чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁶ која прописује да се државном службенику у случају нераспоређености исплаћује отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу у висини трећине његове плате, с тим да се под том платом сматра његова просечна месечна плата која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донесено решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, односно решење о отказу уговора о раду. Неопорезиви износ отпремнине је утврђен чланом 9. Уредбе, који прописује да се порез на доходак грађана не плаћа на износ отпремнине коју послодавац исплаћује запосленом за чијим је радом престала потреба до износа који је утврђен законом. Чланом 158. Закона о раду је прописано да износ отпремнине не може бити нижи од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу за првих десет година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу.

⁴⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007-пречишћен текст

Општина Житиште је услове, обрачун и исплату отпремнине уредила чланом 21. и 22. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште, којим је прописано да се отпремнина исплаћује услед одласка у пензију или у случају нераспоређености у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника као и Закључком Општинског већа број: IV-123-1/2011 од 31.01.2011. године којим је прописано да исплаћује стимулативни део у висини од 20% износа обрачунате отпремнине.

Увидом у документацију (картицу конта 414312) утврђено је да су у току 2011. године исплаћене отпремнине за три лица за чијим је радом престала потреба у укупном износу 2.064 хиљаде динара. и то:

1. Решењем начелника Општинске управе број: III-01-112-444/2011-1 од 28.03.2011. године одобрена је исплата отпремнине у износу од 540 хиљада динара од чега је износ стимулативног дела 90 хиљада динара. Порез је обрачунат на стимулативни део у износу од 17 хиљада динара. Запослено лице за чијим радом престаје потреба је било распоређено на пословима матичара у Месној канцеларији Међа са оствареним стажом осигурања од 36 година.

2. Решењем начелника Општинске управе број: III-01-112-937/2011 од 28.10.2011. године одобрена је исплата отпремнине у износу од 998 хиљада динара од чега је износ стимулативног дела 166 хиљада динара. Порез је обрачунат на стимулативни део у износу од 32 хиљаде динара. Запослено лице за чијим радом престаје потреба је било распоређено на пословима комуналног инспектора са оствареним стажом осигурања од 34 године.

3. Решењем начелника Општинске управе број: III-01-118-512/2011 од 27.12.2011. године одобрена је исплата отпремнине у износу од 526 хиљада динара од чега је износ стимулативног дела 88 хиљада динара. Порез је обрачунат на стимулативни део у износу од 17 хиљада. Наведену отпремнину је остварило лице које је решењем о распоређивању од 30.01.2010. године било распоређено на пословима административно-техничког секретара председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине, секретара скупштине и општинског већа са оствареним стажом осигурања од 33 године. У поступку ревизије смо утврдили да је лице за чијим радом престаје потреба било распоређено на наведене послове решењем број: III-01-112-512/2010 од 30.01.2010. године, а да је Споразумом о исплати отпремнине број: III-01-112-512/2010 наведено да престаје потреба за обављањем административно-техничких послова Општинског већа и Скупштине. Послови који су наведени у Споразуму о исплати отпремнине су утврђени допуном члана 2. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Житиште од 07.10.2011. године, а изменама од 27.12.2011. године наведени послови су брисани. Опис посла за радна места административно-технички послови Општинског већа и Скупштине и административно-технички секретар председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине, секретара скупштине и општинског већа је исти, па се претпоставља да се брисано место односи на наведено решење о распоређивању. У поступку ревизије нам је презентован Закључак Општинског већа број II-123-1/2012 од 29.02.2012. године, којим је укинута исплата стимулативне отпремнине.

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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да права запослених утврђују у складу са законом и другим важећим прописима.

У поступку ревизије утврдили смо да је порез на доходак грађана обрачунат само на износ стимулативног дела, али не и на разлику износа основице обрачунате по основу члана 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и основице обрачунате у складу са чланом 158. Закона о раду.

Општина Житиште је обрачунала и платила порез на доходак грађана на износ исплаћене отпремнине запосленима за чијим радом је престала потреба мање за 38 хиљада динара, што је супротно члану 158. став 2. и 179. Закона о раду и члану 9. тачка 19. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да обрачун и исплату отпремнина и пореза на доходак извршавају у складу са важећим законским и другим прописима.

- **Помоћ при медицинском лечењу (конто 414400)**

Тестирани су расходипомоћи при медицинском лечењу запослених и чланова уже породице код директних корисника у износу од 169 хиљада динара, што представља 72,6% средстава за ове намене.

Обрачун и исплату солидарне помоћи општина Житиште је уредила Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште. Према члану 24. Правилника, новчана помоћ се додељује у случају смрти запосленог или члана уже породице до 20 хиљада динара. Према члану 25. Правилника солидарну помоћ општина Житиште додељује до висине три просечне зараде у Републици Србији.

У процесу ревизије је у тестираном узорку, након прегледа Решења утврђено да се од 169 хиљада динара, 114 хиљада динара односи на медицинске трошкове, 35 хиљада динара се односи на трошкове набавке очних помагала, а 20 хиљада динара се односи на трошкове сахране ужег члана породице-оца. Расходи за трошкове сахране се према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентирају на конту 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, а не у оквиру конта 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Општина Житиште је доносила решења о додељивању помоћи при медицинском лечењу без достављене медицинске документације, што је супротно члану 25. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште, члану 48.Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да помоћ при медицинском лечењу запосленима одобравају на основу комплетне медицинске документације.

Све исплаћене солидарне помоћи су испод границе неопорезованог износа па се на њих није обрачунавао нити плаћао порез на доходак, сагласно члану 18. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана.

4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

На групи конта 415000 исказане су накнаде трошкова за запослене у износу од 4.064 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односе 2.133 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 1.931 хиљада динара. Директни корисници су утрошили средства буџета искључиво за накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

• Накнаде трошкова за запослене (конто 415100)

Тестирани су расходи за накнаде трошкова запосленима код директних корисника у укупном износу од 1.063 хиљада динара, што је 50,0% утрошених средстава, који се у целости односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и код индиректних корисника у износу од 675 хиљада динара односно 66,9% од укупно исказаних расхода за ове намене.

Чланом 118. Закона о раду је регулисано да запослени има право на накнаду трошкова долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са општим актом и уговором о раду. Члан 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁷ (која се, на основу члана 53., сходно примењује на јединице локалне самоуправе) прописује да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Општина Житиште је исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла уредила чланом 14. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште, број:III-01-110-7/2009 од 04.05.2009. године, којим је утврђено да запослени има право на месечну претплатну карту или накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини месечне претплатне карте, која се исплаћује запосленом лицу у готовом новцу или на текући рачун сразмерно броју радних дана остварених у месецу за који се врши исплата. Општина Житиште је накнаде трошкова превоза на рад и с рада, исплаћивала на текући рачун запослених лица.Чланом 14. наведеног Правилника прописано је да, за потребе обрачуна накнаде превоза за долазак на рад и одлазак с рада, обрачунску листу подноси руководиоца одељења, а сагласност на листу даје начелник Општинске управе или лице које он овласти. Општина Житиште нема оверену потврду превозника о цени месечне претплатне карте, већ превозник, факсом, доставља цене за одређене релације, који се након уноса базу података општине Житиште, не чува.

Увидом у документацију на основу које се врши обрачун ових накнада утврдили смо да једино Одељење инспекцијских послова доставља списак лица са бројем дана за исплату трошкова превоза са потписом руководиоца одељења. За потребе обрачуна ових накнада Одељење за финансије, буџет и трезор користи Листе присутности које попуњава портир, у којима је уписано само време доласка на рад али не и одласка с рада које нису потписане ни од стране запослених лица ни од стране руководиоца одељења. Број радних дана за сваког запосленог се обрачунава на основу тих листа присутности које тако сачињене нису валидан доказ да је евидентиран тачан број остварених радних дана по запосленом.

Општина Житиште је обрачунала и исплатила накнаду трошкова превоза на посао и са посла, на основу података из листа присутности које нису потпуне и оверене од стране руководиоца одељења, како је то прописано чланом 14.

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007-пречишћен текст

Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште.

Препоручује се општини Житиште да уведе листе присутности у којима ће се уредније евидентирати пратити присуство запослених и да спроводи обавезу руководиоца одељења или другог одговорног лица да потписом одговара за податке исказане у листама присутности.

• **Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште**

Увидом у извршење расхода по корисницима, утврдили смо да је индиректни корисник Предшколска установа „Десанка Максимовић“ извршила ову позицију у износу од 1.008 хиљада динара. Тестирали смо износ од 675 хиљада динара што је 66,9% средстава утрошених за ове намене.

Предшколска установа подноси Одељењу за финансије, буџет и трезор Захтев за плаћање и трансфер средстава - образац ЗП и списак запослених лица који остварују право на накнаде трошкова превоза на рад и са рада.

У поступку ревизије утврдили смо да је Захтев за плаћање и трансфер средстава потписан и оверен од стране одговорних лица индиректног корисника, али није потписан и оверен од стране одговорних лица у Општинској управи општине Житиште као верификација формалне, рачунске и суштинске исправности достављених захтева и документације у прилогу.

Општина Житиште је пренела и евидентирала расход за накнаде трошкова запосленима у износу од 675 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да обавезе плаћања расхода за накнаде трошкова преузимају у складу са важећим законским и другим прописима.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи– конто 416000

На групи конта 416000 исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.130 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 836 хиљада динара, а на индиректне кориснике 294 хиљаде динара. Тестирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 808 хиљада динара, што је 96,6% утрошених средстава директних корисника. која се односе на исплаћене јубиларне награде запосленима.

На основу члана 120. Закона о раду који прописује да се право на јубиларну награду утврђује општим актом или уговором о раду, општина Житиште је Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Житиште уредила исплату јубиларних награда, према коме се оне исплаћују запосленом лицу које навршава 10, 20, 30 и 40 година проведених на раду. Општина Житиште је обрачунала и исплатила јубиларне награде за седамнаест лица у укупном износу од 808 хиљада динара, од чега је укупан износ исплаћене јубиларне награде 741 хиљада динара, а обрачунати порез на доходак грађана износи 67 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да девет лица којима је исплаћена јубиларна награда са раздела Општинске управе нису, на дан исплате, била запослена у Општинској управи општине Житиште. Увидом у документацију утврђено је да су, Програмом решавања вишка запослених у Општинској управи општине Житиште број III-01-118-1/2010 од 28.01.2010. године, та лица проглашена за технолошки вишак и са њима је током

2010.године раскинут радни однос или су споразумно прешли код другог послодавца. Право на јубиларну награду су остварили пре раскида радног односа али због члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2010.годину, није било могуће то право и реализовати. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.6. Стални трошкови – конто 421000

На групи конта 421000 исказани су расходи за сталне трошкове из средстава буџета у износу од 83.290 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 81.893 хиљада динара, а на индиректне 1.397 хиљада динара. Тестирани су расходи за сталне трошкове код директних корисника у износу од 77.731 хиљада динара, што је 94,9% средстава буџета за ове намене.

- **Трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100)**

На конту 421100 исказани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.971 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 1.694 хиљаде динара, а на индиректне 277 хиљада динара. Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга код директних корисника у износу од 981 хиљаде динара, што је 57,9% средстава буџета за ове намене.

Осим трошкова платног промета, које наплаћује Народна банка Србије према прописаним тарифама, на овом конту су евидентирани и трошкови банкарских услуга у износу од 65 хиљада динара. Закључивањем Уговора о издавању динарске гаранције, дана 08.07.2004.године, са Војвођанском банком ад Нови Сад, општина Житиште је поступила сагласно члану 4.Уговора о испоруци и уградњи опреме за осветљење број:775 од 11.05.2004.године, који је закључила са фирмом *Минел Шредер доо* Београд („Minel-Schreder“). Предмет овог уговора је испорука и монтирање сијалица на стубове постојеће јавне расвете у вредности од 309.234.24 еура, са динамиком плаћања у 84 месечне рате. Анексом II закљученим 16.09.2004.године, уговорена је укупна вредност радова у износу од 387.840,07 еура, са истом динамиком плаћања. Уговор о издавању динарске гаранције са Војвођанском банком ад Нови Сад је закључен на 7 година, са уговореном накнадом у висини 0,4% од стања дуга, унапред за тромесечни период, током укупног периода важења гаранције. Плаћена накнада за издавање гаранције у 2011.години износи 65 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Енергетске услуге (конто 421200)**

На конту 421200 исказани су расходи за енергетске услуге у износу од 7.743 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 7.363 хиљаде динара, а на индиректне 380 хиљада динара.

Тестирани су расходи за енергетске услуге код директних корисника у износу од 5.987 хиљада динара, што је 81,3% средстава буџета за ове намене. Наведени износ је утрошен за плаћање трошкова електричне енергије и природног гаса, према испостављеним рачунима од стране „Електровојводине“ доо Нови Сад и ЈКСП “Екос“ Житиште.

Увидом у рачуне „Електровојводина“ доо Нови Сад, утврдили смо да се односе на утрошену електричну енергију у згради Општинске управе, у месним канцеларијама, за јавну расвету у Житишту (почев од 01.09.2011.године), као и у згради општине у улици Иве Лоле Рибара број 1. коју користе политичке организације општине Житиште. Општина Житиште није вршила префактурисавање нити је рефундирала средства буџета утрошена за плаћање електричне енергије од политичких организација. У току ревизије није нам

презентован акт на основу кога је преузета обавеза плаћања трошкова електричне енергије у згради коју користе политичке организације.

Увидом у рачуне за грејање које фактурише ЈКСП „Екос“ Житиште, утврдили смо да Општина Житиште плаћа трошкове грејања у згради Општинске управе коју користи Општинска управа (63,2% укупних трошкова грејања), али и друга правна лица (36,8%) и то: Министарство одбране - Војни одсек одељак Житиште, Центар за социјални рад (за Дневни боравак за стара лица), удружења грађана (Удружење инвалида ратова, Еко покрет), Повереништво Савеза самосталних синдиката за општину Житиште, Кабловска ТВ и др. Општина Житиште није вршила префактурисавање нити је рефундирала средства буџета утрошена за плаћање трошкова грејања од наведених правних лица. У току ревизије није нам презентован акт на основу кога је преузета обавеза плаћања трошкова грејања наведених правних лица као ни акт о начину регулисања међусобних права и обавеза.

Препоручује се одговорним лицима општине да донесу акт којим би уредили међусобна права и обавезе са правним лицима која користе пословни простор којим управља општина Житиште.

- **Комуналне услуге (конто 421300)**

На конту 421300 исказани су расходи за комуналне услуге у износу од 9.228 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 9.207 хиљаде динара, а на индиректне 21 хиљада динара.

Тестирани су расходи комуналних услуга код директних корисника у износу од 9.207 хиљада динара што је 100,0 % средстава за ове намене. Наведени износ је утрошен за плаћање накнаде за одводњавање по основу Споразума о условима продужења рока плаћања доспелих накнада број:IV-37/385-96 од 17.09.2010.године са ЈВП „Воде Војводине“ (заостали дуг за 2005.годину и период јануар-април 2006.године, са припадајућим каматама) у износу од 9.198 хиљада динара и на димњичарске услуге у износу од 9 хиљада динара. *Утврђено је, да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге комуникација (конто 421400)**

На конту 421400 исказани су расходи за услуге комуникација у износу од 4.599 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 4.300 хиљада динара, а на индиректне 299 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге комуникација код директних корисника у износу од 2.444 хиљада динара, што је 56,8% утрошених средстава за ове намене.

У оквиру трошкова за услуге комуникација директни корисници су за трошкове фиксних телефона потрошили 1.062 хиљада динара, за трошкове интернета 154 хиљаде динара, за трошкове мобилних телефона 2.497 хиљада динара и за поштанске трошкове 587 хиљада динара.

Председник општине Житиште донео је Одлуку о давању на коришћење и утврђивању месечног новчаног лимита за утрошене импULSE мобилних телефона број:П-401-27/2010 од 22.02.2010.године. Право на коришћење службених мобилних телефона имају изабрана, постављена и запослена лица општине Житиште као и лица запослена код индиректних корисника буџетских средстава која су, углавном, на руководећим местима. Чланом 1.наведене Одлуке, дефинисано је право на субвенционисање трошкова коришћења мобилних телефона. У случају прекорачења дозвољене потрошње вршена је обустава од плата изабраних, постављених и запослених лица општине Житиште. У случају прекорачења дозвољене потрошње запослених лица код индиректних корисника.

Одељење за финансије, буџет и трезор је вршило префактурисавање ради рефундације утрошених средстава. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Трошкови осигурања (конто 421500)**

На конту 421500 исказани су расходи за трошкове осигурања у износу од 908 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 498 хиљада динара, а на индиректне 410 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове осигурања код директних корисника у износу од 282 хиљада динара, што је 56,7% средстава за ове намене. Осигурање зграда, возила, опреме и запослених у случају несреће на раду се остварује преко ДДОР ад Нови Сад на основу Уговора о осигурању са вишегодишњим трајањем број 1-1212/04 закљученим 20.03.2002.године на период од 10 година и који је истекао 01.04.2012.године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Остали непоменути трошкови (конто 421900)**

На конту 421900 исказани су расходи за остале непоменуте трошкове у износу од 58.830 хиљада динара и у целости се односе на директне кориснике буџетских средстава. Тестирани су расходи за остале непоменуте трошкове у износу од 58.830 хиљада што је 100,0% средстава за ове намене.

Општина Житиште је усвојила Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште за 2011.годину⁴⁸ којим је, између осталог, планирана намена улагања остварених прихода од закупа пољопривредног земљишта у износу од 69.000 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Житиште за 2011.годину, планирани су расходи за финансирање Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште за 2011.годину у износу од 60.000 хиљада динара у оквиру само једне позиције у разделу 1. на функцији 421-Пољопривреда, на економској класификацији 421-Стални трошкови.

На основу објашњења одговорних лица, на овој позицији је евидентиран пренос оствареног прихода од закупа пољопривредног земљишта са рачуна извршења буџета на подрачун број: 840-731804-20 – Други посебни депозити. На основу члана 12. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁴⁹, на подрачунима са ознаком 804, евидентира се промет и стање средстава пренетих по разним основама, на основу акта надлежног органа, Председник општине је донео Одлуку о отварању подрачуна за посебне намене број:П-400-4/2007 од 09.05.2007. године ради наплате и повраћаја депозита у поступку издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и за друге намене се није могао користити.

Општина Житиште је наведени подрачун користила и за обављање пословних трансакција приликом реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште за 2011.годину.

Увидом у изводе Управе за трезор о променама стања на овом подрачуну и приложеној документацију, утврдили смо да су у 2011. години извршене уплате у укупном износу од 70.478 хиљада динара од чега је по основу депозита за учешће на лицитацији уплаћено 11.648 хиљада динара, а по основу оствареног прихода од закупа пољопривредног земљишта са рачуна извршења буџета пренето је 58.830 хиљада динара на

⁴⁸ „Службени лист општине Житиште“, број 8/2011

⁴⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 92/2002

подрачун који је намењен за посебне намене, односно за евидентирање промена и стања депозита у поступку лицитације приликом издавања пољопривредног земљишта у закуп.

Општина Житиште је пренела и евидентирала, као остале непоменуте трошкове, средства у износу од 58.830 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Почетно стање на овом подрачуну износи 56.751 хиљада динара и састоји се од неутрошених средства од закупа пољопривредног земљишта из ранијих година и депозита из претходне године. Извршени расходи и издаци у 2011.години износе 75.914 хиљада динара и финансирани су из пренетих неутрошених средстава из ранијих година и средстава од прихода од закупа пољопривредног земљишта оствареног у 2011.години. **Пословне трансакције на овом подрачуну нису књиговодствено евидентирани у пословним књигама општине. Из тог разлога, у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Житиште за 2011.годину, нису исказани стварни расходи и издаци по наменама и изворима у износу од 75.914 хиљада динара.**

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 члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да књижење рачуноводствених исправа обављају у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Непосредним увидом у рачуноводствену документацију, која се односи на извршене расходе и издатке са подрачуна за посебне намене, утврдили смо да су средства од прихода од закупа пољопривредног земљишта у 2011. години утрошена за следеће намене:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Назив:	Износ:
1	ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад (одводњавање канала)	15.000
2	ЈП „Развој“ (атарски путеви, пољозаштитни појасеви, канали)	34.900
3	„МК Систем“ Зрењанин (2 лаптоп рачунара, 2 факса, опрема пољ.)	137
4	„Мото Дане“ Зрењанин (мотори за пољочуварску службу, гуме, потрошни материјал)	535
5	„Цезар“ Зрењанин (фотоапарати, пуњач, остало)	106
6	СТР „Злата“ (летве, потрошни материјал)	17
7	ДОО „Гауси“ Београд (жица, потрошни материјал)	16
8	„Дневник“ ад Нови Сад (оглас у листу Дневник)	181
9	„Геобанат“ Зрењанин (геодетске услуге)	754
10	Трошкови платног промета	40

11	ЈКСП „Екос“ (за биолошку рекултивацију пољопривредног земљишта, пољозащитни појасеви)	3.000
12	„Еуробиро“ Зрењанин (канцеларијски материјал)	250
13	Месне заједнице (уређење атарских путева)	20.000
14	БНС Инжињеринг (надзор)	70
15	ДОО „Миле Драгић“ Зрењанин (опрема за пољочуваре)	171
16	РГЗ Београд (комасација к.о. Банатско Карађорђево)	737
	Укупно:	75.914

Спецификација извршених расхода и издатака са подрачуна 840-731804-20 – Други посебни депозити **по контима**, дата је у следећој табели:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број и назив конта:	Износ:
1	4211-Трошкови платног промета	40
2	4219-Остали трошкови	129
3	4234-Услуге информисања	71
4	4235- Стручне услуге	70
5	4241-Пољопривредне услуге	1.000
6	4245-Услуге одржавања национ.паркова и природних површина	45.100
7	4246-Услуге очувања животне средине. науке и геодетске услуге	1.490
8	4252-Текуће поправке и одржавање опреме	13
9	4261-Административни материјал	250
10	4269-Материјали за посебне намене	199
11	5113-Капитално одржавање зграда и објеката	26.800
12	5121-Опрема за саобраћај	646
13	5122-Административна опрема	106
	Укупно:	75.914

Општина Житиште је, у Извештају о извршењу буџета, исказала сталне трошкове (конто 421900) више за **58.661** хиљаду динара (**58.830-40-129**), а услуге по уговору (конто 423000) мање за **141** хиљаду динара, специјализоване услуге (конто 424000) мање за **47.590** хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) мање за **13** хиљада динара, материјал (конто 426000) мање за **449** хиљада динара, изградњу зграда и објеката (конто 511000) мање за **26.800** хиљада динара и опрему (конто 512000) мање за **752** хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање пословних промена врше применом буџетских класификација прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Трошкови путовања – конто 422000

На групи конта 422000 исказани су трошкови службених путовања у износу од 2.736 хиљада динара, од чега сена директне кориснике односи 2.039 хиљада динара, а на индиректне 697 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања код директних корисника у износу од 1.566 хиљаде динара, што је 768% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Трошкови службених путовања у земљи (конто 422100)**

На конту 422100 исказани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.891 хиљада динара, од чега сена директне кориснике односи 1.538 хиљада динара, а на индиректне кориснике 353 хиљаде динара. Тестирани су расходи за службена путовања у земљи код директних корисника у износу од 1.209 хиљада динара, што је 78,6% утрошених средстава буџета за ове намене.

Увидом у начин обрачуна, исплате и евидентирања трошкова службених путовања у земљи, утврдили смо да је неправилно евидентиран порез на доходак грађана на износ исплаћене дневнице преко висине неопорезивог износа. На основу члана 18. Закона о порезу на доходак грађана правилно је извршен обрачун и плаћање пореза на доходак грађана, али је неправилно евидентиран износ плаћеног пореза на конту 482100 – Остали порези.

Општина Житиште је исказала расходе по основу трошкова службених путовања у земљи (конто 422100) мање за 12 хиљада динара, а остале порезе (конто 482100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да обрачун и евидентирање трошкова службених путовања у земљи врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да су на овом конту евидентирани и трошкови превоза запослених на рекреативни одмор на Тару у износу од 150 хиљада динара. Посебан колективни за државне органе, у члану 48. Анекса 1, који се примењује на локалну самоуправу, прописује случајеве у којима запослени има право на солидарну помоћ. Исплата средстава запосленима по основу трошкова рекреативног одмора није прописана наведеним чланом 48. Анекса 1. Ови расходи, сагласно члану 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана, по својој природи и економској суштини представљају лична примања запослених која имају порески третман плата на која треба обрачунати припадајуће порезе и доприносе сагласно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Општина Житиште је извршила и евидентирала као расходе по основу трошкова службених путовања у земљи (конто 422100), средства у износу од 150 хиљада динара која су утрошена за плаћање превоза запослених на рекреативни одмор, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе извршавају и евидентирају сагласно стварној намени и економској суштини расхода.

- **Трошкови службених путовања у иностранство (конто 422200)**

На конту 422200 исказани су трошкови службених путовања у иностранству у износу од 43 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 38 хиљада динара, а на индиректне кориснике 5 хиљада динара.

Тестирани су расходи за службена путовања у земљи код директних корисника у износу од 38 хиљада динара, што је 100% утрошених средстава буџета за ове намене. Наведени износ се односи на фактуру број 45 од 18.04.2011.године коју је испоставило предузеће „Стовариште Трипић“ Српски Итебеј на износ од 38 хиљада динара. Из података наведених у фактури се не може јасно утврдити шта је предмет фактуре јер је у опису наведено да се плаћа „360 километара“. Иако је наведена фактура потписана од стране одговорног лица, на основу садржаних података не може се утврдити основ за настали расход.

Општина Житиште је извршила и евидентирала 38 хиљада динара за плаћање трошкова службених путовања у иностранство на основу рачуноводствене документације која не садржи све потребне податке о основу настале пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације.

- **Остали трошкови транспорта (конто 422900)**

На конту 422900 исказани су остали трошкови транспорта у износу од 463 хиљаде динара, од чега су целокупан износ утрошили директни корисници.

Тестирани су расходи за остале трошкове транспорта код директних корисника у износу од 357 хиљада динара, што је 77,2% утрошених средстава буџета за ове намене.

На овом конту је евидентиран превоз робе (блокова) за насељена места у општини Житиште за санацију кућа оштећених у елементарним непогодама. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.8. Услуге по уговору- конто 423000

На групи конта 423000 исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 42.567 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 39.847 хиљада динара, на индиректне кориснике 2.720 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге по уговору код директних корисника у износу од 27.770 хиљада динара, што је 69,7% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Административне услуге (конто 423100)**

На конту 423100 исказани су расходи за административне услуге у износу од 456 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 443 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 12 хиљада динара. Тестирани су расходи за административне услуге код директних корисника у износу од 369 хиљада динара, што је 83,1% утрошених средстава буџета за ове намене.

Увидом у закључени уговор са Омладинском задругом утврдили смо да је предмет уговора посао који није систематизован Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Житиште, који подразумева рад на терену за регистрацију пореских обвезника, као и ажурирање базе података. Ове послове обављало је 5 лица у периоду од 28.10.2011.године до 26.12.2011. године. У поступку

ревизије утврдили смо да је за плаћање накнаде по основу уговора, а на основу 3 испостављене фактуре Општине, утрошено 369 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Компјутерске услуге (конто 423200)**

На конту 423200 исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 2.163 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 2.113 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 50 хиљада динара. Тестирани су расходи за компјутерске услуге код директних корисника у износу од 1.553 хиљаде динара, што је 73,5% утрошених средстава буџета за ове намене. На овом конту су евидентирани расходи за одржавање софтверских пакета за потребе финансија, писарнице и вођења матичних евиденција на основу: Основног уговора број: П-093-4/2009 од 17.12.2009. године и Анекса 1 од 24.03.2011.године са Институтом „Михајло Пупин“ Београд, уговора број: П-093-3/2007 од 23.01.2007. године са „Мега компјутер инжењеринг“ („Mega Computer Engineering“) Београд, уговора број: 01-12/11 од 10.01.2011. године са „Алгол.нет“ (Algol.net пр агенција за израду рачунарских програма) из Житишта, уговора бр. П-04-404-26/2011 од 29.08.2011. године са доо „Гимелнет“ („Gimelnet“) из Банатског Карађорђевог, уговора број: П-04-404-1-18/2010 од 22.11.2010. године са Т.А.Р. Црвенка.нет (Crvenka.net) из Црвенке и Уговора П-01-093-1/2007 са Заводом за унапређење пословања Београд. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300)**

На конту 423300 исказани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 371 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 88 хиљада динара, а на индиректне кориснике 283 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге образовања и усавршавања код директних корисника у износу од 58 хиљада динара, (65,5%), а код индиректних у износу од 283 хиљаде динара (100,0%). Ови расходи обухватају: обуку за службеника за јавне набавке, семинаре, полагање државног стручног испита и полагање стручних испита за матичаре.

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених код индиректних корисника се односе на Предшколску установу „Даница Максимовић“ Житиште која је исказала расход од 266 хиљада динара за стручно усавршавање васпитача и унапређење васпитно-образовног рада и на Културно просветну заједницу која је исказала расход од 17 хиљада динара за трошкове похађања семинара. Како је објашњено у тачки 4.1.4.4. овог Извештаја, захтеви за плаћање и трансфер нису оверени од стране лица одговорних за формалну, рачунску и суштинску контролу у Одељењу за финансије, буџет и трезор нити је донет писмени акт о одобравању плаћања.

Општина Житиште је пренела и евидентирала услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 283 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која није оверена од стране одговорних лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

- **Услуге информисања (конто 423400)**

На конту 423400 исказани су расходи за услуге информисања у износу од 1.507 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 1.172 хиљаде динара, а на индиректне 335 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге информисања код

директних корисника у износу од 728 хиљада динара, што је 62,1% утрошених средстава буџета за ове намене.

Ови расходи се односе на остале услуге штампања (роковници, календари и сл.) за потребе општине Житиште у 2011. години, које је у поступку јавне набавке мале вредности, добила фирма СР „Ситопринт“ Житиште са којом је закључен Уговор број: Ш-04-404-9/2011 на износ од 677 хиљада динара са ПДВ. Увидом у картицу добављача утврдили смо да је вредност извршене набавке 955 хиљада динара са ПДВ

Општина Житиште је извршила и евидентирала расход за остале услуге штампања за 278 хиљада динара више него што је у поступку јавне набавке уговорено, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

- **Стручне услуге (конто 423500)**

На конту 423500 исказани су расходи за стручне услуге у износу од 28.386 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 27.860 хиљада динара, а на индиректне кориснике 526 хиљада динара.

Тестирани су расходи за стручне услуге код директних корисника у износу од 18.617 хиљада динара, што је 66,8% утрошених средстава буџета за ове намене.

У поступку ревизије утврдили смо да се расходи за стручне услуге који су евидентирани на овом конту односе на:

- накнаде одборницима (2.600 хиљада динара) и члановима Општинског већа (468 хиљада динара) у укупном износу од 3.068 хиљада динара,
- накнаде члановима Скупштине и Општинског већа за присуство седницама у износу од 482 хиљаде динара,
- накнаде председницима и члановима радних тела које је формирала Скупштина општине, Општинско веће и Начелник Општинске управе, у износу од 4.053 хиљада динара,
- накнада за рад четири члана Општинског већа по основу Уговора о ангажовању у износу од 3.634 хиљаде динара,
- накнада за ангажовање саветника Председника општине у износу од 542 хиљаде динара,
- накнада по уговорима о делу у износу од 132 хиљаде динара,
- услуге по основу Уговора о уређивању међусобних права, одговорности и обавеза које је општина Житиште закључивала са месним заједницама и ЈП „Развој“ у износу од 12.013 хиљада динара и
- остале услуге (адвокатске, вештачење, курсеви страних језика) у износу од 3.936 хиљада динара.

- **Накнаде одборницима**

Општина Житиште је Одлуком о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине Житиште број: I-020-73/2008 од 24.12.2008. године, утврдила накнаду за рад у износу од 5 хиљада динара месечно и накнаду у висини од 2,5% зараде у привреди у Републици Србији и припадајуће путне трошкове за присуство на свакој седници за одборнике Скупштине општине и чланове Општинског већа који се радно не ангажују. Општина Житиште има укупно 31 одборника, укључујући и председника Скупштине општине и три заменика председника Скупштине општине. Одборнички додатак је исплаћиван одборницима који нису радно ангажовани, којих је у 2011. години било 27 лица јер су 4 лица (председник Скупштине општине и три заменика председника Скупштине) били на сталном раду у

општини. Општина Житиште је исплатила месечне накнаде за одборнички додатак у износу од 2.600 хиљада динара, али је расходе по овом основу евидентирала на групи конта 4235 расходи по основу стручних услуга.

Општина Житиште је исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) више за 2.600 хиљада динара, а расходе за одборнички додатак (конто 417100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да обрачун и евидентирање посланичког додатка врши на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• **Накнаде председницима и члановима радних тела**

Према члану 36. Закона о локалној самоуправи број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се статутом општине. Према статуту општине Житиште⁵⁰ Скупштина образује 13 сталних радних тела, а поред њих су Скупштина и извршни орган образовали још 15 комисија и радних тела. Накнада члановима свих комисија и радних тела које образује Скупштина и извршни орган исплаћена је у укупном износу од 4.053 хиљаде динара.

У табели је дат преглед исплаћених накнада у току 2011. године комисијама и радним телима које образује Скупштина и извршни орган:

у хиљадама динара

	Назив	Исплаћена накнада
I	Радна тела које је образовала Скупштина општине према Статуту	
1	Комисија за административно-мандатна питања	5
2	Комисија за статутарна питања и нормативна акта	
3	Комисија за додељивање награда	
4	Комисија за ученичка и студентска питања	7
5	Комисија за популациону политику	
6	Комисија за родну равноправност	
7	Комисија за доделу посебне помоћи	5
8	Комисија за планове	536
9	Комисија за доделу награда и признања успеш.и талент.ученицима	3
10	Комисија за представке и жалбе	7
11	Савет за међунационалне односе	8
12	Савет за примену етичког кодекса	
13	Савет за социјално економска питања	
	Укупно:	571
II	Остале комисије:	
1	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини	1.458

⁵⁰ „Сл. лист општине Житиште“ број 18/2008

2	Комисија за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	813
3	Координациони тим за израду секторског плана за рурални развој	565
4	Штаб за ванредне ситуације	59
5	Комисија за спровођење комасације у КО Банат.Карађ.	
6	Савет за запошљавање	
7	Стручни тим за акцију „Очистимо Србију-2011“	
8	Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза	
9	Интерресорна комисија	95
10	Комисија за јавне набавке	301
11	Комисија за примопредају матичних података	4
12	Комисија о процени утицаја на животну средину	71
13	Комисија за разврставање и преглед лица у предшколској установи	36
14	Комисија за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке деци и ученицима	
15	ГИЗ	80
	Укупно:	3.482
	Свега (I+II):	4.053

На основу презентоване документације утврдили смо да су накнаде обрачунате и исплаћене на основу списка лица која су била присутна, без података о томе када је седница одржана и са којим дневним редом.

Општина Житиште је чланом 8. Одлуком о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и председник општине Житиште број: I-020-73/2008 од 24.12.2008. године утврдила накнаду у висини од 2,5% зараде у привреди у Републици Србији и припадајуће путне трошкове за присуство на свакој седници за председнике и чланове радних тела који нису одборници, чланови Општинског већа или друга изабрана или постављена лица. Ова одлука се не примењује на комисије и радна тела за које је накнада утврђена посебним Закључком или Решењем Општинског већа или Председника општине и то за:

- накнаде члановима Комисије за планове (15% просечне нето зараде општине, а за чланове именоване на предлог Министарства надлежног за послове урбанизма и грађевинарства у износу од 20% просечне нето зараде Републике по седници),
- накнаде лицима ангажованим на пројекту „Регистрација пореских обвезника и ажурирање базе података“ у износу од 9 хиљада динара по ангажованом лицу за реализацију пројекта,
- накнаде члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини утврђена је у износу од 6 хиљада динара, а председнику Комисије у износу од 9 хиљада динара до 14.07.2011.године када је утврђена накнада члановима у износу од 3 хиљада динара, а председнику у износу од 5 хиљада динара месечно,
- накнаде члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште, где се члановима утврђује

месечна накнада од 2 хиљаде до 5 хиљада динара, а председнику Комисије месечна накнада у износу од 6 хиљада динара до 14.07.2011.године када је утврђена накнада члановима у износу од 3 хиљаде динара, а председнику у износу од 5 хиљада динара.

Увидом у обрачун накнада и пореза на исплаћене накнаде за рад комисија и радних тела, утврдили смо да је општина Житиште обрачунала порез на укупан износ накнаде и путних трошкова, што је супротно члану 18. став 4. Закона о порезу на доходак грађана, који прописује пореско ослобођење на накнаде за превоз на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, односно на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе до износа 10% цене једног литра супер бензина, а највише до 5.066 динара месечно.

На основу презентоване документације утврдили смо да се накнада за присуство седницама исплаћује и члановима Општинског већа, одборницима и постављеним или изабраним лицима који су чланови радних тела. Према члану 8. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и председник општине Житиште, накнада и припадајући путни трошкови по седници се исплаћују свим члановима осим одборницима, члановима Општинског већа или другим изабраним или постављеним лицима. Општина Житиште је извршила расходе за стручне услуге по основу исплате накнада за присуство седницама супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и члану 8. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и председник општине Житиште.

Више исплаћене накнаде члановима Општинског већа, одборницима и постављеним или изабраним лицима који су чланови радних тела као и више обрачунат и плаћен порез на доходак грађана нисмо могли квантификовати због обима података и рокова ревизије.

Увидом у поступак обрачуна накнада за рад члановима радних тела утврдили смо да обрачун није извршен уз претходно утврђивање радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу.

Општина Житиште је извршила расходе за стручне услуге по основу исплате накнада за рад, свим лицима ангажованим за рад у радним телима без утврђивања њиховог радноправног статуса, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски система који прописује да се накнада лицима за рад у радним телима који су запослени у органима, службама и организацијама општине евидентира на групи конта 416100- Награде запосленима и остали посебни расходи.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да накнаде лицима ангажованим у радним телима општине Житиште, обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о буџетском систему, Законом о порезу на доходак грађана као и са Одлуком о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине, Општинско веће и председник општине Житиште и да евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Накнада за рад четири члана Општинског већа и саветника Председника општине

На овом конту су евидентирани расходи за стручне услуге по основу накнада за рад, у вези са вршењем функције, лицима који нису на сталном раду. На основу Решења о

избору Општинског већа општине Житиште⁵¹ и Одлуке о формирању стручног саветодавног радног тела⁵², општина Житиште је, са четири члана Општинског већа и са једним саветником Председника општине, закључила уговоре о радном ангажовању, по основу којих је извршила расходе за стручне услуге у износу од 4.177 хиљада динара.

• Остале услуге (адвокатске, вештачење, курсеви страних језика и уговори о делу) у износу од 3.936 хиљада динара

Општина Житиште је, за услуге вештачења приликом процене фер вредности гасне дистрибутивне инсталације у општини Житиште по основу Уговора број: П-04-404-29/2011 од 12.09.2011.године, платила Центру за вештачење доо Нови Сад, износ од 1.298 хиљада динара.

По основу адвокатских услуга општина Житиште је у 2011.години утрошила 447 хиљада динара. У току ревизије извршили смо увид у фактуре за адвокатске услуге и утврдили да део фактура не садржи детаљан трошковник нити су оверене од стране одговорних лица. Извршеном ревизијом смо утврдили да је општина преузела обавезе преме испостављеним фактурама од једног адвоката, без спровођења поступка јавне набавке, у износу од 510 хиљада динара (од чега је у 2011.години плаћено 212 хиљада динара).

Општина Житиште је пренела и евидентирала, као адвокатске услуге, средства у износу од 447 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која не садржи све потребне податке о основу настале пословне промене као ни верификацију од стране одговорних лица, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Житиште је извршила расходе за стручне услуге у износу од 400 хиљада динара по основу Уговора о делу за вршење послова регионалног координатора Локалне акционе групе (ЛАГ) за лице одговорно за ефикасно и благовремено спровођење пројектног акта на основу члана 3. закљученог Уговора између општине Житиште и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство број: 104-401-2209/2010-03-8 од 18.12.2010. године. Исплата је извршена једнократно у нето износу од 265,5 хиљада динара, дана 08.04.2011.године, на основу сагласности Покрајинског секретаријата за пољопривреду и шумарство број 104-401-2209/2010-03-8-1 од 06.04.2011.године.

Општина Житиште је извршила расходе за стручне услуге у износу од 260 хиљада динара по основу шест уговора о делу чији је предмет: хигијеничарске услуге, израда каталога, припрема за дочек Православне Нове 2011. године и прикључење клима уређаја на згради општине Житиште.

Општина Житиште је извршила расходе у износу од 260 хиљада динара по основу закључених уговора о делу без достављања извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је извршен предмет уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да преузимају обавезе по основу уговора о делу на основу доказа да је предмет уговора извршен (извештај и овера одговорног лица).

⁵¹ „Службени лист општине Житиште“, број 13/2008

⁵² Доносилац Председник општине под бројем П-02-4/2009 од 12.02.2009.године

• **Услуге по основу Уговора о уређивању међусобних права, одговорности и обавеза које је општина Житиште закључивала са месним заједницама и ЈП „Развој“ у износу од 12.013 хиљада динара**

Општина Житиште је, на основу критеријума из Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, утврдила вишак од 28 запослених лица у Општинској управи и сачинила Програм решавања вишка запослених у Општинској управи Житиште, дана 28.01.2010.године. Наведеним Програмом је утврђено да ће четрнаест лица споразумно засновати радни однос у месним заједницама, а пет лица у ЈП „Развој“ Житиште. Општина Житиште је са месним заједницама и ЈП „Развој“ Житиште, закључила Уговоре о уређивању међусобних права, одговорности и обавеза којима се обавезала да месним заједницама и ЈП „Развој“ Житиште, по основу услуга одржавања хигијене, услуга курира и портира за потребе Општинске управе, преноси средства у висини бруто плате лица које је споразумно прешло код новог послодавца, на основу испостављених месечних фактура. Законом о локалној самоуправи је у члану 73. прописано да се месна самоуправа оснива ради задовољења потреба и интереса локалног становништва, а ЈП „Развој“ Житиште је основано ради обезбеђења услова за уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта и путева у општини Житиште (члан 2. Одлуке о оснивању ЈП „Развој“ Житиште). Општина Житиште је извршила и евидентирала као стручне услуге расходе за услуге одржавања хигијене, услуге курира и портира као и отпремнине радника, који су пребачени из Општинске управе у Месне заједнице и ЈП „Развој“.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за стручне услуге у износу од 12.013 хиљада динара по основу фактура за извршене услуге одржавања хигијене, курирских и услуга обезбеђења у висини бруто плата запослених лица у месним заједницама и ЈП „Развој“ који су споразумно, по основу технолошког вишка, прешли из Општинске управе, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему јер у важећим законским прописима не постоји одговарајући правни основ. Трошењем наведених средстава је поништен ефекат смањења броја запослених услед утврђеног вишка, у односу на законом утврђен могућ број запослених, јер су утрошена буџетска средства за исте намене као да смањења броја запослених није ни било.

Препоручује се одговорним лицима у општини Житиште да обавезе преузимају на основу важећих законских и других прописа.

• **Услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600)**

На конту 423600 исказани су расходи за услуге за домаћинство у износу од 685 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 651 хиљаду динара, а на индиректне кориснике 34 хиљаде динара. Тестирани су расходи за услуге за домаћинство код директних корисника у износу од 373 хиљаде динара, што је 57,2% утрошених средстава буџета за ове намене.

Општина Житиште није донела општи акт којим би ближе уредила право, начин и услове трошења средстава буџета за ове намене. На основу извршене ревизије, утврдили смо да део рачуна није потписан од стране одговорних лица, нити је наведена околност настанка ових расхода (која је прилика, ко је гост и сл.). У тестираном узорку на неоверене рачуне се 51 хиљада динара.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 51 хиљаду динара, без

валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да општим актом уреде трошкове угоститељских услуга и да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

- **Репрезентација (конто 423700)**

На конту 423700 исказани су расходи за репрезентацију у износу од 3.662 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 3.541 хиљаду динара, а индиректни корисници 121 хиљаде динара. Тестирани су расходи за репрезентацију код директних корисника у износу од 3.123 хиљаде динара, што је 88,2% утрошених средстава буџета за ове намене. Општина Житиште није донела општи акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације као и давању поклона. На основу извршене ревизије, утврдили смо да су ови расходи извршени за набавку хране и пића и средстава за одржавање хигијене за потребе органа општине, од више предузетника. Увидом у књиговодствене картице установили смо да је у 2011. години општина пренела и евидентирала као расход за репрезентацију износ од 3.028 хиљада динара на основу рачуна које је испоставила СТР „Ђерам“ Житиште, а за који није спровела поступак јавне набавке (шире објашњено у тачки 4.1.6. овог извештаја)

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за репрезентацију у износу од 3.028 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Општина Житиште је исказала расходе за репрезентацију (конто 423700) више за 3.028 хиљада динара, а расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се општини Житиште да донесе општи акт којим би ближе уредила трошкове репрезентације као и да евидентирање пословних промена врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Остале опште услуге (конто 423900)**

На конту 423900 исказани су расходи за остале опште услуге у износу од 5.339 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 3.979 хиљада динара, а на индиректне 1.360 хиљада динара. Тестирани су расходи за остале опште услуге код директних корисника у износу од 3.642 хиљаде динара, што је 91,5% утрошених средстава буџета за ове намене.

На овом конту су евидентирани расходи за услуге физичког обезбеђења које подразумевају заштиту обрадивог пољопривредног земљишта, усева, објеката, заливних система на целој површини атара Житиште за 6 месеци на основу Уговора број: III-04-404-28/2011 од 01.09.2011. године са „G4S Security Solutions“ доо Београд, у износу од 3.500 хиљада динара. Трошкови цвећа за декорацију пословног простора износе 74 хиљаде динара и плаћени су по основу рачуна које је испоставила „Башта“ доо Зрењанин.

Општина Житиште је исказала остале опште услуге (конто 423900) више за 74 хиљаде динара, а материјал за биодекорацију (конто 426100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. Специјализоване услуге – конто 424000

На групи конта 424000 исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 19.480 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 18.442 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 1.038 хиљада динара. Тестирани су расходи за специјализоване услуге код директних корисника у износу од 14 746 хиљада динара, што је 76,8% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Услуге образовања, културе и спорта (конто 424200)**

На конту 424200 исказани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.190 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 427 хиљада динара, а на индиректне кориснике 767 хиљада динара. Тестирали смо расходе за услуге образовања, културе и спорта код директних корисника у износу од 407 хиљада динара, што је 95,3% утрошених средстава буџета за ове намене, а код индиректних корисника у износу од 577 хиљада динара, што је 75,6% утрошених средстава буџета за ове намене.

Општина Житиште је пренела на рачун Синдикалне организације Општинске управе општине Житиште средства у износу од 407 хиљада динара по основу спречавања радне инвалидности и рекреативног одмора. Наведени износ је обрачунат и пренет у висини од 1% обрачунате и исплаћене бруто плате запосленима у 2011.години на основу Општег колективног уговора (на снази до 17.05.2011.године), Посебног колективног уговора за државне органе, члана 27. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи Житиште и члана 22. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима лица које бира, именује и поставља Скупштина општине Житиште. У току ревизије утврђено је да су наведена средства потрошена за рекреативне активности запослених на Тари, односно за смештај запослених током боравка на Тари.

Чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се зарадом сматрају и примања у облику бонова, новчаних потврда, акција, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, или робе, чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем. Наведена давања запосленима из средстава Синдиката, која обезбеђује општина на терет буџетских средстава (а не од чланарине која се обуставља из зараде запосленог из које је предходно плаћен порез и доприноси) за превенцију радне инвалидности и за рекреативни одмор радника и то тако да право на коришћење наведених средстава могу да остваре сви запослени под једнаким условима, представља примање запосленог које има порески третман зараде, сагласно одредбама члану 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана.

Пренос средстава из буџета Синдикалној организацији Општинске управе Житиште, осим преноса чланарине из обустава плата запослених, нема правног основа у важећим прописима.

Посебан колективни уговор за државне органе, у члану 48. Анекса 1⁵³, који се примењује на локалну самоуправу, прописује случајеве у којима запослени има право на солидарну помоћ, између осталог и за здравствену рехабилитацију и настанак теже

⁵³ „Службени гласник Републике Србије“, број 23/1998 и 11/2009

инвалидности запосленог. Наведена права се остварују на основу уредне медицинске документације која доказује здравствено стање које захтева рехабилитацију или лечење.

Општина Житиште је утрошила 407 хиљада динара за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, преносом износа у висини 1% исплаћене бруто плате на рачун Синдикалне организације Општинске управе Житиште. Синдикална организација Општинске управе Житиште је пренета средства утрошила за плаћање рекреативног одмора запослених (смештај и путовање), што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему као и члану 51. Закона о радним односима у државним органима и члану 48. Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да приликом одобравања других примања запосленима поступају сагласно члану 51. Закона о радним односима у државним органима и члану 48 Анекса 1 Посебног колективног уговора.

○ *Предшколској установи „Десанка Максимовић“ у Житишту су пренета и евидентирана као услуге образовања, културе и спорта, средстава у износу од 682 хиљаде динара за регресирање дела трошкова боравка за децу трећег, односно четвртог реда рођења. Наведена средства су одобрена и пренета из буџета АП Војводине по основу десет решења Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију.*

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је индиректни буџетски корисник, чије се финансирање планира у буџету на основу предлога финансијског плана који садржи приходе из свих извора и расходе који се извршавају из тих прихода, према намени и изворима. На основу тога, у Одлуци о буџету треба планирати расходе који ће се финансирати из трансферних средстава које одобрава Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију за регресирање дела трошкова боравка за децу трећег, односно четвртог реда рођења, према структури конта утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Увидом у документацију, утврдили смо да је пренос средстава Предшколској установи извршен само на основу Решења Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију, а не на основу рачуноводствене документације из које проистиче правни основ и износ преузетих обавеза које ће се измирити из пренетих средстава .

Општина Житиште је пренела и евидентирала као услуге образовања, културе и спорта, средства (конто 424200) у износу од 577 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе који се извршавају из наменских трансферних средстава за регресирање дела трошкова за боравак деце трећег, односно четвртог реда рођења, планирају и извршавају на основу предлога финансијског плана који садржи и предлог извршења расхода из трансферних средстава из буџета АП Војводина.

- **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600)**

На конту 424600 исказани су расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 16.298 хиљаде динара који се у целости односе на директне кориснике буџетских средстава.

Тестирани су расходи за услуге за очувања животне средине, науке и геодетске услуге код директних корисника у износу од 13.110 хиљада динара, што је 80,4% утрошених средстава буџета за ове намене.

Општина Житиште је, на овом конту евидентирала утрошена средстава у износу од 3.290 хиљада динара за плаћање обавеза из претходне године према предузећу „Циклонизација“ доо Нови Сад.

На основу Уговора о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији општине Житиште број: П-401-96/2011 од 25.07.2011.године и Решења Покрајинског секретаријата за финансије број: 401-80/2011-145 од 08.09.2011.године, општина Житиште је остварила трансферна средства у износу од 2.700 хиљада динара које је пренела ЈКСП „Екос“ Житиште. На основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број: 401-00-352/1/2011-01 од 13.04.2011.године и Решења Покрајинског секретаријата за финансије број 401-80/2011-26 од 20.04.2011.године општина Житиште је остварила трансферна средства у износу од 2.000 хиљада динара и пренела их ЈКСП „Екос“. Пренос средстава ЈКСП „Екос“ је извршен без прилождговарајућег акта којим се одобрава трошење средстава и без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава.

Општина Житиште је пренела и евидентирала расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 4.700 хиљада динара без одговарајућег акта којим се одобрава трошење средстава и без рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да захтевају од јавних предузећа, корисника наменских трансферних средстава, да правдање утрошка наведених средстава достављају осим надлежном секретаријату Владе АП Војводина већ и надлежном извршном органу општине.

На основу Уговора са Републичким геодетским заводом Београд, средства у износу од 3.515 хиљада динара су утрошена за израду 2 програма комасације за к.о. Банатско Вишњићево и к.о. Српски Итебеј, а средства у износу од 1.605 хиљада динара за геодетске услуге за потребе израде плана детаљне регулације постројења за управљање отпадом у општини Житиште.

- **Остале специјализоване услуге (конто 424900)**

На конту 424900 исказани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 1.864 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 1.717 хиљада динара, а на индиректне кориснике 147 хиљада динара. Тестирани су расходи за остале специјализоване услуге код директних корисника у износу од 1.229 хиљада динара, што је 71,6% утрошених средстава буџета за ове намене.

На овом конту евидентиран износ од 750 хиљада динара, који је пренет ЈП „Развој“ Житиште ради интервентног копања и чишћења канала, због подземних и надземних вода.

Општина Житиште је утрошила 373 хиљаде динара за постављање ламината у згради Општинске управе, на основу Уговора број: П-04-404-25/2011 од 26.08.2011.године закљученим са СЗГТР „Трим плус“ Зрењанин.

Општина Житиште је исказала остале специјализоване услуге (конто 424900) више за 373 хиљаде динара, а текуће поправке и одржавање зграда (конто 425100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште је утрошила 75 хиљада динара по основу претплате на правну базу „Paragraf LEX“ доо Београд.

Општина Житиште је исказала остале специјализоване услуге (конто 424900) више за 75 хиљада динара, а материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

На групи конта 425000 исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.680 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 1.277 хиљада динара, а на индиректне кориснике 403 хиљаде динара. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника у износу од 919 хиљада динара, што је 72,0% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100)**

На конту 425100 исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 498 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 354 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 144 хиљаде динара. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката код директних корисника у износу од 353 хиљаде динара, што је 100,0% утрошених средстава буџета за ове намене. Општина Житиште је, на основу Уговора број: III-04-404-38/2011 са „Екоградња“ доо Зрењанин и авансног рачуна, платила аванс од 20% који износи 353 хиљаде динара за текуће одржавање и уређење дворишта општине Житиште. *Утврђено је да су, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Текуће поправке и одржавање опреме (425200)**

На конту 425200 исказани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.182 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 923 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 259 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге за текуће поправке и одржавање опреме код директних корисника у износу од 565 хиљада динара, што је 61,3% утрошених средстава буџета за ове намене. На овом конту су евидентирани трошкови одржавања аутомобила и канцеларијске опреме. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.11. Материјал – конто 426000

На групи конта 426000 исказани су расходи за административни материјал у износу од 11.872 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 11.087 хиљада динара, а на индиректне кориснике 785 хиљада динара. Тестирани су расходи за административни материјал код директних корисника у износу од 6.255 хиљада динара, што је 56,4% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Административни материјал (конто 426100)**

На конту 426100 исказани су расходи за административни материјал у износу од 3.213 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 3.014 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 199 хиљада динара. Тестирани су расходи за административни

материјал код директних корисника у износу од 1.587 хиљада динара, што је 52,7% утрошених средстава буџета за ове намене.

Општина Житиште је, на основу закљученог Уговора број:III-04-404-6/2011 од 22.03.2011.године са „Еуробиро“ доо Зрењанин набавила канцеларијски материјал у износу од 2.199 хиљада динара са ПДВ. У тачки 4.1.6. овог извештаја, описане су неправилности у поступку јавне набавке канцеларијског материјала. За набавку образаца извода из матичних књига од Народне банке- Завода за израду новчаница и кованог новца утрошено је 280 хиљада динара. На овом конту је евидентиран расход у износу од 90 хиљада динара по основу фактура са „Хелена граф“ Зрењанин за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство.

Општина Житиште је исказала расходе за административни материјал (конто 426100) више за 90 хиљада динара, а материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Материјали за образовање и усавршавање запослених(конто 426300)

На конту 426300 исказани су расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 710 хиљада динара и у целости се односе на директне кориснике. Тестирани су расходи за материјал за образовање и усвршавање запослених код директних корисника у износу од 493 хиљаде динара, што је 69,4% утрошених средстава буџета за ове намене. Извршили смо ревизију рачуна за претплате на стручну литературу од издавача „Привредни саветник“ доо Београд, „Paragraf lex“ доо Београд и ЈП „Службени гласник“ Београд у износу од 226 хиљада динара, као и рачуне Народне банке-Завод за израду новчаница и кованог новца Београд за изводе из матичних књига у износу од 129 хиљада динара.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) више за 129 хиљада динара, а расходе за административни материјал (конто 426100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште је закључила уговор број: II-401-45/2011 од 29.03.2011.године са издавачком кућом „Змај“ доо Нови Сад за куповину 30 књига монографије „Руска емиграција у Војводини“, аутора Алексеја Арсењева и платила 136,8 хиљада динара на основу достављеног рачуна на коме је наведено да је предмет набавке 30 примерака књиге „Самовари у равници“ истог аутора и по истој цени као и уговорена монографија.

На основу потписа одговорног лица на фактури и додатних објашњења одговорних лица утврдили смо да су општини испоручене књиге према фактури која нија сагласна са наведеним уговором као и да су намењене као поклон председника најуспешнијим ученицима. Није нам презентован акт којим је донета одлука извршног органа о набавци књига које ће бити поклоњене ученицима као ни критеријуми за додељивање поклона.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) више за 91 хиљаду динара, а расходе за репрезентацију – поклоне председника (конто 423700) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

„MIS Comerc“ доо Зрењанин је испоставио фактуру број 6190 од 10.10.2011.године за плаћање 2.000 комада флајера А4. Фактура је плаћена 21.11.2011.године иако није оверена од стране одговорног лица нити се из назива предмета фактурисања може претпоставити какав је флајер у питању, за које намене и на основу чије одлуке је набављен.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) у износу од 24 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да своје активности обелодањују путем валидне документације која ће потпуно, тачно и недвосмислено представљати доказ за целисходну примену законских и других прописа који уређују обављање надлежности органа локалне самоуправе.

• Материјали за саобраћај (конто 426400)

На конту 426400 исказани су расходи за материјал за саобраћај износе 3.148 хиљада динара, од чега сена директне кориснике односи 3.082 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 66 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за саобраћај код Општинске управе у износу од 1.615 хиљада динара што је 52,4% укупних расхода за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800)

На конту 426800 исказани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.165 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 861 хиљада динара, а на индиректне 304 хиљаде динара. Тестирани су расходи материјал за одржавање хигијене и угоститељство код директних корисника у износу од 627 хиљада динара, што је 72,7% утрошених средстава буџета за ове намене.

Извршили смо ревизију рачуна за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство од добављача „Хелена граф“ доо Зрењанин у износу од 507 хиљада динара, и СТКР „Бест“ Житиште у износу од 97 хиљада динара. Увидом у књиговодствену картицу добављача СТКР „Бест“ Житиште утврдили смо да је општина набавила материјал у вредности од 453 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке добара-материјала за одржавање хигијене и угоститељство. Општина је уговорила набавку овог материјала са „Хелена граф“ доо Зрењанин, како је шире објашњено у тачки 4.1.6.-Набавке, овог извештаја.

МЗ Међа је испоставила рачун број 1/2011 од 08.03.2011.године општини Житиште за плаћање услуга одржавања хигијене у месној канцеларији у Међи на износ од 22,6 хиљада динара. Како је шире објашњено у тачки 4.1.4.8. овог извештаја, вршење услуга одржавања хигијене у месној канцеларији, нема правног основа у Закону о локалној самоуправи који у члану 72-78 прописује надлежности месних заједница.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 476 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• Материјали за посебне намене (конто 426900)

На конту 426900 исказани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 3.442 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 3.420 хиљада динара, а на индиректне кориснике 22 хиљаде динара. Тестирани су расходи материјал за посебне

намене код директних корисника у износу од 1.933 хиљада динара, што је 56,5% утрошених средстава буџета за ове намене.

Извршили смо ревизију документације за набавку радова на реконструкцији громобранских инсталација на објекту зграде општине Житиште која садржи Уговор о извођењу радова број П -401-56/2011 од 13.04.2011.године са „DND Zaštita na radu“ доо Зрењанин и испостављених рачуна у износу од 353 хиљаде динара.

На овом конту је као расход евидентирано плаћање на основу испостављених предрачуна добављачима: „Dexu со“ Нови Београд (53 хиљаде динара), „House SR“ Зрењанин (20 хиљада динара), „Огрев“ Зрењанин (124 хиљаде динара), „CES“ спр Житиште (76 хиљада динара) и „Prime Leather“ д.о.о Пожега (105 хиљада динара).

Општина Житиште је извршила и евидентирала као расход за материјал за посебне намене средства у износу од 378 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање трошкова материјала за посебне намене, врши на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12.Отплате домаћих камата

На групи конта 441000 исказани сурасходизаотплату домаћих камата у износу од 944 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 873 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 71 хиљада динара. Тестирани су расходи за отплату домаћих камата код директних корисника у износу од 747 хиљада динара (85,6%), а код индиректних корисника у износу од 71 хиљаде динара (100,0%).

- **Отплата камате домаћим пословним банкама (конто 441400)**

На конту 441400 исказани сурасходизаотплату камате домаћим пословним банкама у износу од 873 хиљаде динара који су извршени и евидентирани на основу обрачуна камата Комерцијалне банке ад Београд, по кредитној партији број: 6046-4-0826, на износ кредита од 168 хиљада еур. **На основу извршене ревизије ставова за књижење утврдили смо да се овај расход евидентира непотпуно јер се обрачун камате не евидентира на конту 2411-Обавезе по основу отплате домаћих камата и конту 2414- Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за износ негативне курсне разлике уз задуживање конта 1312-Обрачунати неплаћени расходи.**

Препоручује се општини Житиште да евидентирање отплате камата домаћим пословним банкама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Отплата камата осталим кредиторима (конто 441500)**

На конту 441500 исказани сурасходизаотплату камата осталим кредиторима у износу од 71 хиљаду динара. На основу извршене ревизије, утврдили смо да овај расход није правилно евидентиран јер се односи на трошкове осигурања зграда, опреме, запослених и осигурања од одговорности преме трећим лицима које је општина, по основу захтева Предшколске установе „Десанка Максимовић“, пренела и неправилно евидентирала на конту 441500 уместо на конту 421500.

Општина Житиште је извршила и евидентирала расход за отплату камата осталим кредиторима (конто 441500) више за 71 хиљаду динара, а трошкове осигурања мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском

систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине Житиште да евидентирање трошкова осигурања, врши на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –конто 45100

На конту 451100 исказани су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.014 хиљаде динара од чега су:

- субвенције јавним предузећима ЈКП „Екос“ Житиште и ЈП „Развој“ исказане у износу од 3.079 хиљада динара,
- средства пренета месним заједницама у износу од 1.070 хиљада динара и
- субвенције листу НИП „Зрењанин“, Телевизији „Santos-commerce“ доо Зрењанин (емисија „Панорама“) и „Радио 216“ Банатско Карађорђево, у укупном износу од 1.554 хиљада динара по основу уговора о пружању услуга информисања у штампаним и електронским медијима у виду објављивања информација о раду органа општине.

Скупштина општине разматра и доноси Годишње програме пословања јавних предузећа, на основу обавезе прописане чланом 22. став 2. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, са обавезним садржајем прописаним чланом 22. став 4. истог Закона. Годишњи програм пословања не садржи као обавезни део план активности које ће се субвенционисати већ о томе Скупштина општине треба да донесе посебну одлуку. Скупштина општине Житиште није донела посебне годишње програме текућих и инвестиционих активности јавних предузећа у којима је наведена конкретна активност предузећа која ће се финансирати путем субвенција. Ревизијом поступка одобравања и извршења субвенција утврдили смо да јавна предузећа не подносе захтеве нити рачуноводствену документацију ради правдања наменског трошења средстава буџета.

Месне заједнице су индиректни корисници буџетских средстава и финансирају се на основу финансијског плана који је садржан у посебном делу Одлуке о буџету и који садржи конта крајње потрошње према структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Месне заједнице нису подносиле захтеве нити рачуноводствену документацију приликом преноса средстава која су планирана као субвенције.

На основу извршене ревизије утврдили смо да је општина Житиште:

- извршила и евидентирала као субвенције јавним предузећима (конто 451100) износ од 3.079 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- пренела месним заједницама и евидентирала као субвенције (конто 451100) средства у износу од 1.070 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- субвенције (конто 451100) листу НИП „Зрењанин“, Телевизији „Santos-commerce“ доо Зрењанин (емисија „Панорама“) и „Радио 216“ Банатско Карађорђево, у укупном износу од 1.554 хиљада динара су исказане више, а услуге информисања (конто 423400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском

систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо општини Житиште да планира и извршава субвенције примаоцима који нису директни или индиректни корисници буџетских средстава у смислу члана 2. Закона о буџетском систему, на основу посебних програма о одобравању субвенција.

4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

На групи конта 463000 исказани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 58.759 хиљада динара и у целости се односе на текуће трансфере. Тестирани су трансфери у износу од 36.092 хиљаде динара што је 61,4% укупних трансфера осталим нивоима власти.

На конту 463100-Текући трансфери осталим нивоима власти, евидентирана су утрошена средства буџета за финансирање:

-основног образовања (три основне школе са истуреним одељењима) у износу од 46.924 хиљаде динара.

-средњег образовања (одељење гимназије Зрењанин) у износу од 182 хиљада динара.

-Дома здравља „Житиште“ и болнице „Ђорђе Јовановић“ Зрењанин у износу од 892 хиљаде динара и

-дванаест месних заједницама у износу од 10.761 хиљада динара колико је износ самодоприноса у 2011.години.

Како је шире објашњено у тачкама 4.1.1. и 4.1.2. овог извештаја. финансирање месних заједница је неправилно планирано применом економске класификације 463-трансфери осталим нивоима власти, а извршавано је месечним преносом остварених средстава самодоприноса на подрачуне месних заједница, без достављања захтева и рачуноводствене документације ради правдања наменског трошења средстава. Пренета средства самодоприноса у 2011. години износе 10.761 хиљада динара.

Општина Житиште је пренела месним заједницама и евидентирала као текуће трансфере осталим нивоима власти, средства самодоприноса у износу од 10.761 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе и издатке из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Општина Житиште је финансирала **основно образовање** у износу од 46.924 хиљада динара од чега је тестирано 20.994 хиљаде динара пренетих школама за финансирањенакнада трошкова превоза запосленима. накнада трошкова службених путовања, јубиларних награда и сталних трошкова (трошкови платног промета. енергената. осигурања).Јубиларне награде за 2009., 2010. и 2011. годину су финансиране у износу од 3.446 хиљада динара. на основу члана 13. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2011.годину⁵⁴, у поступку ревизије утврдили смо да је пренос средстава за плаћање утрошеног гаса на основу требовања потписаних од стране директора школа. извршен без приложених рачуна и то:

-основној школи „Свети Сава“ у Житишту износ од 9.120 хиљада динара,

⁵⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2010 и 78/2011

-основној школи „Милош Црњански“ у Српском Итебеју износ од 2.836 хиљада динара и

-основној школи „Никола Тесла“ у Банатском Карађорђеву износ од 2.209 хиљада динара.

Општина Житиште је пренела и евидентирала као текуће трансфере осталим нивоима власти средства у износу од 14.165 хиљада динара, за плаћање трошкова гаса за грејање основних школа, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Житиште је финансирала средње образовање у износу од 182 хиљаде динара. Наведени расходи се односе на путне трошкове професора који су у одељењу Зрењанинске Гимназије у Житишту одржавали наставу у 2011.години.

У оквиру остваривања функције здравствене заштите Одлуком о буџету општине Житиште за 2011.годину је утрошила 891 хиљаду динара од чега је тестирано 673 хиљаде динара пренетих Дому здравља Житиштена основу Уговора о финансирању лекара који раде у Дому здравља Житиште на основу уговора о допунском раду. број: 01-259/1-2010 од 01.01.2010.године. закљученим између Дома здравља и Општине Житиште. Чланом 2. Овог уговора. Општина Житиште је преузела обавезу плаћања бруто зарада и путних трошкова лекара специјалиста на основу закључених Уговора о допунском раду. Чланом 3. овог уговора је регулисано да ће Дом здравља испостављати фактуре општини са „прилозима о обрачуну бруто зарада и путних трошкова из кога ће се видети који специјалисти и колико пута су излазили“, увидом у поднете захтеве Дома здравља Житиште за рефундацију средстава. на основу којих је извршен пренос, утврдили смо да није приложен обрачун у складу са чланом 3, уговора.

Општина Житиште је извршила исплату накнаде за трошкове здравствене заштите у износу од 673 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У Извештају о извршењу буџета, због неправилно извршене консолидације, пренета средства самодоприноса су евидентирана на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, а не на контима садржаним у завршним рачунима месних заједница која исказују крајњу намену утрошених средстава. На основу података из Извештаја о извршењу које су сачиниле месне заједнице, утврдили смо намену за коју су утрошена пренета средства самодоприноса. Неутрошена средства самодоприноса која су преносе у 2012.годину. износе 2.311 хиљада динара за које Општина Житиште није извршила сторнирање расхода нити евидентирала потраживање по том основу.

Општина Житиште је исказала трансфере осталим нивоима власти више за 10.761 хиљаду динара, а расходе за запослене мање за 840 хиљада динара, сталне трошкове мање за 3.774 хиљаде динара, трошкове путовања мање за 12 хиљада динара, услуге по уговору мање за 259 хиљада динара, специјализоване услуге мање за 1.008 хиљада динара, текуће поправке и одржавање мање за 543 хиљаде динара, материјал мање за 226 хиљада динара, дотације невладиним организацијама мање за 1.776 хиљада динара и издатке за машине и опрему мање за 13 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да књижења врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

На групи конта 472000 исказани су расходи за накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 23.800 хиљада динара, од чега на директне кориснике се односи 21.376 хиљада динара, а на индиректне кориснике 2.424 хиљада динара.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета се односе на: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 531 хиљаду динара (2,2%), накнаде из буџета за случај незапослености 1.998 хиљада динара (8,4%), накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 15.618 хиљада динара (65,7%), накнаде из буџета за становање и живот 819 хиљада динара (3,4%) и остале накнаде из буџета у износу од 4.834 хиљаде динара (20,3%).

- **Накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300)**

На конту 472300 исказани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 531 хиљаду динара и односе се на исплату родитељског додатка за прво дете на основу члана 9.став 2. Закона о финансијској подршци породици са децом⁵⁵ и члана 5. Одлуке о праву на новчану надокнаду за прворођено дете⁵⁶ у висини која за 2011. годину износи 10 хиљада динара по детету. У поступку ревизије утврђено је да су накнаде из буџета за децу и породицу правилно евидентирани и исказане.

- **Накнаде из буџета за случај незапослености (конто 472400)**

На конту 472400 исказани су расходи за накнаду за случај незапослености у износу од 1.998 хиљада динара. Наведена средства општина Житиште је уплатила Националној служби за запошљавање, 23.09.2011. године у складу са чланом 1. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Житиште за 2011. годину⁵⁷, у вези са са учешћем општине Житиште у финансирању програма и реализацији мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Житиште за 2011. годину. На основу члана 3. наведеног Споразума, Национална служба за запошљавање је била у обавези да доставља извештаје о реализацији мера из члана 1. став 2. наведеног Споразума. На основу изјава одговорних лица, утврдили смо да општина није обезбедила Извештај Националне службе за запошљавање о начину и обиму трошења пренетих буџетских средстава односно валидну рачуноводствену документацију којом би правдала наменско трошење буџетских средстава.

Општина Житиште је извршила и евидентирала накнаде из буџета за случај незапослености (конто 472400) више за 1.998 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште извршила и евидентирала накнаде из буџета за случај незапослености (конто 472400) у износу од 1.998 хиљада динара без валидне

⁵⁵ „Службени лист Републике Србије“, број 16/2002, 115/2005 и 107/2009

⁵⁶ „Службени лист општине Житиште“, број 1/2005

⁵⁷ Број 0040-101-85/11 од 01.04.2011. године

рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и евидентирају их на основу члана 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700)**

На конту 472700 исказани су расходи за накнаду за образовање, културу, науку и спорт у износу од 15.618 хиљада динара од чега су директни корисници исказали 15.508 хиљада динара (99,2%) , а индиректни корисници 110 хиљада динара (0,8%) и односе се на:

-превоз ученика основних школа у износу од 1.358 хиљада динара (услуге превоза врши ЈП „Развој“ Житиште) и превоз ученика средњих школа у износу од 13.753 хиљада динара (услуге превоза врши „Net-Bus CO“ доо Зрењанин),

-ученичке награде у износу од 270 хиљада динара и

-ученичке стипендије у износу од 127 хиљада динара.

Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

- **Накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800)**

На конту 472800 исказани су расходи за накнаде из буџета за становање и живот у износу од 819 хиљада динара и односе се на програм социјалне заштите, помоћ у кући старим и другим лицима без породичног старања, која су неспособна за самозбрињавање. Остваривање услова за коришћење права дефинисани су Одлуком о обезбеђивању права на помоћ у кући грађана и нормативима и стандардима за обављање делатности на територији општине Житиште⁵⁸. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Остале накнаде из буџета (конто 472900)**

На конту 472900 исказани су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 4.834 хиљаде динара. Средства у износу од 2.520 хиљада динара са рачуна буџета пренета су на подрачун Фонда солидарности који се води у Консолидованом рачуну трезора Житиште (840-2284740-25) дана 14.10.2011.године, у циљу додељивања једнократне бесповратне помоћи за економско оснаживање и осмостаљивање породица избеглица и интерно расељених лица. Наведени износ од 2.520 хиљада динара на дан 31.12.2011. године налазио се на подрачуну Фонда солидарности-Комесаријат за избеглице општине Житиште. Од стране Комесаријата за избеглице Републике Србије, а на основу Решења о исплати новчане помоћи које је донето након спровођења јавног Конкурса за доделу помоћи за економско оснаживање и осмостаљивање избеглица и интерно расељених лица, општини Житиште су одобрена средства у износу од 2.400 хиљада динара. Износ од 120 хиљада динара одобрен је из буџетских средстава општине Житиште. Комисија за избор корисника новчане помоћи за економско оснаживање и осмостаљивање избеглица и интерно расељених лица, општине Житиште, 22.02.2012.године донела је Одлуку о избору лица којима се додељује једнократна бесповратна помоћ, на основу које су 33 породице добиле једнократну помоћ. После обављених поступака јавних набавки (16 јавних набавки) извршена је куповина пољопривредне механизације, опреме за занатске делатности и куповина стоке која је подељена изабраним породицама.

⁵⁸ „Службени лист општине Житиште" број26/2010

Средства у износу од 2.314 хиљада динара утрошена су за једнократне помоћи лицима, погребне трошкове корисника материјалног обезбеђења и лица у стању социјалне потребе, привремени смештај у прихватилиште и прихватну станицу и друга права сагласно Одлуци о правима и облицима социјалне заштите који се остварују у општини Житиште⁵⁹. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама –конто 481000

На групи конта 481000 исказани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 20.077 хиљада динара и у целости се односе на Дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) и то за следеће намене:

- дотације спортским омладинским организацијама у износу од 7.261 хиљада динара (36,2%),
- дотације политичким странкама 163 хиљаде динара (0,8%) и
- дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 12.653 хиљада динара (63,0%).

Како је шире објашњено у тачки 4.1.1 Припрема и доношење буџета, Одлуком о буџету општине Житиште за 2011.годину, финансирање Центра за социјални рад (индиректни корисник буџета Републике Србије) у износу од 1.500 хиљада динара и Туристичке организације општине Житиште (индиректни корисник буџета општине Житиште) у износу од 5.000 хиљада динара је неправилно планирано применом конта 481000. У току ревизије утврдили смо да је Центру за социјални рад пренето 1.177 хиљада динара, а Туристичкој организацији општине Житиште 4.953 хиљаде динара.

Општина Житиште је пренела и евидентирала расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) више за 6.130 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за 1.177 хиљада динара, плате, додатке и накнаде (конто 411100) мање за 2.590 хиљада динара, социјалне доприноси на терет послодавца (конто 412100) мање за 463 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене (конто 415100) мање за 397 хиљада динара и материјал за посебне намене (конто 426900) мање за 1.503 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе за дотације невладиним организацијама планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дотације спортским организацијама су извршене преко Спортског савеза општине Житиште у износу од 7.261 хиљада динара на основу Одлуке о буџету за 2011. годину. Спортски савез није спроводио конкурс за расподелу дотација планираних Одлуком о буџету. Након утрошка средстава, Спортски савез је достављао Извештај о утрошку финансијских средстава остварених из буџета општине.

⁵⁹ „Службени лист општине Житиште“ број 4/2010

Дотације невладиним организацијама у области културе и социјале су планиране и извршаване непосредно на основу Одлуке о буџету општине Житиште у којој су појединачно наведени називи невладиних организација са износом одобрених дотација. Наведене апропријације су извршаване, најчешће без приложене рачуноводствене документације и без достављања извештаја о трошењу средстава буџета. Чланом 38. Закона о удружењима прописано је да се невладиним организацијама средства додељују на основу спроведеног јавног конкурса и да општина закључује уговоре о реализовању одобрених програма.

Општина Житиште је пренела и евидентирала расходе за дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 15.124 хиљаде динара супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да средства дотација расподељује путем јавног конкурса, сагласно члану 38. Закона о удружењима.

4.1.4.17. Порези, обавезне таксе, казне и пенали –конто 482000

На групи конта 482000 исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 286 хиљада динара, а односе се на средства утрошена за регистрацију службених возила. Тестирали смо износ од 167 хиљада динара што је 58,0% утрошених средстава за ове намене. На основу извршене ревизије утврдили смо да се приликом регистрације возила и средства утрошена за обавезно осигурање евидентирају на овом конту.

Општина Житиште је извршила и евидентирала као расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) више за 26 хиљада динара, а трошкове осигурања (конто 421500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци

Одлуком о буџету општине Житиште за 2011.годину, укупно планирани издаци износе 99.200 хиљада динара и односе се само на издатке који се финансирају из средстава буџета. Укупно исказани издаци износе 119.967 хиљада динара, од чега су издаци из средстава буџета исказани у износу од 110.303 хиљаде динара (11,2% више него што је планирано), а из осталих извора 9.664 хиљаде динара. Исказани издаци из средстава буџета се односе на директне кориснике у износу од 19.403 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 90.900 хиљада динара.

Општина Житиште је извршила издатке за 11.103 хиљаде динара више него што је планирано, што је супротно члану 5. став 10. и члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да буџет извршавају у складу са чланом 5. став 10. и члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти - конто 511000

На групи конта 511000 исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте износе 80.641 хиљада динара, од чега се на директне кориснике се односи 15.472 хиљаде динара,

а на индиректне кориснике 65.169 хиљада динара. Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 71.638 хиљада динара што је 88,8% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Изградња зграда и објеката - конто 511200**

На групи конта 511200 исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 61.839 хиљада динара који су у целости исказани као издатак индиректних корисника. Тестирани су расходи код индиректних корисника за изградњу зграда и грађевинских објеката у износу од 58.283 хиљаде динара (94,2%).

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 22.12.2011. и 27.12.2011.године, месним заједницама пренела средства у укупном износу од 14.000 хиљада динара на основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима су месним заједницама одобрена средства за уређење атарских путева и то: МЗ Житиште (2.500 хиљада динара), МЗ Хетин (2.000 хиљада динара), МЗ Торда (2.000 хиљада динара), МЗ Српски Итебеј (2.500 хиљада динара), МЗ Банатско Карађорђево (2.500 хиљада динара) и МЗ Торак (2.500 хиљада динара). Увидом у реализацију наведених наменских трансфера утврђено је да је МЗ Житиште у 2011.години реализовала 1.448 хиљада динара, те да је, на дан 31.12.2011.године, на подрачунима месних заједница остало нереализовано 12.552 хиљаде динара.

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 16.12.2011.године, месним заједницама пренела 28.479 хиљада динара по основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима су месним заједницама одобрена средства за више пројеката у области водоснабдевања и то: МЗ Торда (2.000 хиљада динара), МЗ Торак (5.400 хиљада динара), МЗ Српски Итебеј (8.279 хиљада динара), МЗ Банатски Двор (2.800 хиљада динара), МЗ Банатско Вишњићево (3.000 хиљаде динара), МЗ Банатско Карађорђево (7.000 хиљада динара). Увидом у реализацију наведених пројеката утврдили смо да је МЗ Торда у 2011.години реализовала 700 хиљада динара, те да је, на дан 31.12.2011.године, на подрачунима месних заједница остало нереализовано 27.179 хиљада динара.

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 22.12.2011.године, месним заједницама пренела 11.000 хиљада динара по основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима су месним заједницама одобрена средства за одводњавање пољопривредног земљишта и то: МЗ Торда (2.500 хиљада динара), МЗ Торак (2.500 хиљада динара), МЗ Српски Итебеј (2.000 хиљада динара), МЗ Хетин (2.000 хиљада динара) и МЗ Банатско Карађорђево (2.000 хиљада динара). Увидом у реализацију наведених пројеката утврдили смо да је МЗ Српски Итебеј у 2011.години реализовала 1.000 хиљада динара, те да је, на дан 31.12.2011.године, на подрачунима месних заједница остало нереализовано 10.000 хиљада динара.

Укупан износ неутрошених средстава буџета на подрачунима месних заједница износи 49.731 хиљада динара које је општина Житиште је, приликом консолидације, 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.

Пренос трансферних средстава добијених из буџета АП Војводина са подрачуна извршења буџета на подрачуне месних заједница извршен је без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава.

Општина Житиште је, у поступку консолидације, исказала издатке (конто 511200) више за 49.731 хиљада динара, а буџетски суфицит (конто 321121) мање за исти износ, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶⁰.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511100) у износу од 53.479 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 16.12.2011. године, пренела средства у износу од 1.500 хиљада динара, невладиној организацији Ловачко удружење „Житиште“ за изградњу ловачког дома по основу решења Покрајинског секретаријата за привреду о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање пројеката за развој туризма у локалним самоуправама.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511200) више за 1.500 хиљада динара, а дотације невладиним организацијама (конто 481000) мање за исти износ, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 27.12.2011. године, пренела средства у износу од 3.304 хиљаде динара предузећу „ГЦ Симком“ д.о.о Крагујевац, као аванс за реализацију пројекта „Санација отвореног терена у општини Житиште“, финансираног од стране Покрајинског секретаријата за спорт и омладину. Јавну набавку је спровела општина Житиште и евидентирала издатак на функционалној и организационој класификацији Општинске управе.

На основу члана 159. став 2. тачка 6. Закона о основама система образовања и васпитања⁶¹, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за капиталне издатке школа укључујући све изворе финансирања. На основу члана 29. Закона о буџетском систему, буџет се извршава на основу јединствене буџетске класификације (организационе, функционалне, економске, програмске и према изворима).

Улагања у основно образовање се евидентира на адекватној класификацији из које се препознаје да је улагање извршено на функцији која се односи на образовање, у оквиру корисника који користи то улагање и применом конта који означавају вредност улагања у нефинансијску имовину како у активи тако и у пасиви.

Општина Житиште је извршила и евидентирала издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511200) више за 3.304 хиљаде динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) мање за исти износ, што је супротно супротно члану 9. и 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁶⁰ „Службени лист Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

⁶¹ „Службени лист Републике Србије“, број 72/2009 и 52/2011

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

• Капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (конто 511300)

На групи конта 511300 исказани суиздаци за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 3.330 хиљада динара који су у целости исказани као издатак индиректних корисника. Тестирани су расходи код индиректних корисника за изградњу зграда и грађевинских објеката у износу од 2.831 хиљада динара (85,0%).

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 29.12.2011.године, месним заједницама Банатски Двор, Торак и Торда, пренела средства у укупном износу од 1.300 хиљада динара на основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима су месним заједницама одобрена средства за реализацију пројекта „Реконструкције постојећих пијаца“. Пренос трансферних средстава добијених из буџета АП Војводина са подрачуна извршења буџета на подрачуне месних заједница извршен је без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава. Увидом у реализацију наведених наменских средстава, утврдили смо да у 2011.години нису трошена и да се налазе на подрачунима месних заједница.

На основу извршене ревизије утврдили смо да је општина Житиште:

- пренела и евидентирала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (конто 511300) у износу од 1.300 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58.Закона о буџетском систему и члану 16.Уредбе о буџетском рачуноводству и

- приликом консолидације, исказала издатке (конто 511300) више за 1.300 хиљада динара, а буџетски суфицит (конто 321121) мање за исти износ, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶².

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, пренела средства у износу од 1.031 хиљаду динара предузећу „Проелектро“доо Зрењанин, по основу Уговора број Ш-04-404/24/2011 од 15.08.2011.године, за набавку услуга замене старог осветљења новим на спортским објектима у основним школама на територији општине Житиште. На основу члана 3. наведеног Уговора, дана 16.08.2011.године, уплаћен је аванс од 50%. Преостали износ, сагласно истом члану, је требало уплатити у року од 15 дана од испостављања рачуна за извршену услугу. Увидом у приложену рачуноводствену документацију утврдили смо да је преостали износ од 515,6 хиљада динара уплаћен дана 27.10.2011.године без приложеног рачуна који доказује да су радови извршени.

На основу извршене ревизије утврдили смо да је општина Житиште:

- извршила и евидентирала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката(конто 5113)у износу од 1.031 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58.Закона о буџетском систему и члану 16.Уредбе о буџетском рачуноводству и

⁶² „Службени лист Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

- извршила и евидентирала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (конто 511300) више за 1.031 хиљаду динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, пренела средства у износу од 500 хиљада динара Српској православној црквеној општини у Тораку и Српској православној цркви у Српском Итебеју, за израду пројектно техничке документације и радове на реконструкцији торња. Увидом у приложену документацију утврдили смо да, осим захтева овлашћених лица наведених цркава, не постоји ниједан други документ о одобравању ових издатака. Средства које је општина пренела црквама су по својој природи дотације, које се расподељују сагласно члану 38. Закона о удружењима (шире објашњено у тачки 4.1.4.16-Дотације невладиним органоизацијама).

На основу извршене ревизије утврдили смо да је општина Житиште:

- извршила и евидентирала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (конто 511300) у износу од 500 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- извршила и евидентирала издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката (конто 511300) више за 500 хиљада динара, а дотације верским организацијама (конто 481930) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• **Пројектно планирање (конто 511400)**

На групи конта 511400 исказани су издаци за пројектно планирање у износу од 15.472 хиљаде динара који су у целости исказани као издатак директних корисника. Тестирани су расходи за пројектно планирање у износу од 11.024 хиљаде динара што је 71,2% укупно исказаних издатака за ове намене.

Општина Житиште је утрошила 2.700 хиљада динара за усклађивање Просторног плана општине Житиште, а 500 хиљада динара за израду Плана генералне регулације насеља Житиште на основу уговорених обавеза са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад.

Општина је, по основу учешћа Дома здравља Житиште у ИПА пројекту – Развијање Прекограничне мреже за теледијагностику и телеконсултацију у здравственим институцијама, пренела Дому здравља 3.884 хиљаде динара.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за пројектно планирање (конто 511400) више за 3.884 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 01.08.2011.године, пренела средства на основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима су МЗ Банатски Двор одобрена средства за израду пројектно техничке документације отворене каналске мреже (2.000 хиљаде динара), а МЗ Торда за израду пројекта пречистача фекалних вода (1.300 хиљада динара). Наведена средства су утрошена у 2011.години. Средства се пренета на рачуне месних заједница без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење буџетских средстава.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 3.300 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.5.2. Машине и опрема –конто 51200

На групи конта 512000 исказани су издаци за машине и опрему у износу од 12.486 хиљада динара, од чега се на директне кориснике се односи 3.931 хиљада динара, а на индиректне кориснике 8.555 хиљада динара. Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 9.359 хиљада динара што је 73,2% утрошених средстава буџета за ове намене.

• Опрема за саобраћај (конто 512100)

На групи конта 512100 исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.498 хиљада динара, који се у целости односе на директне кориснике.

Општина Житиште, је дана 04.05.2011.године, након спроведеног поступка јавне набавке уплатила добављачу „Интер ауто“ д.о.о Чачак, износ од 1.487 хиљада динара за набавку путничког аутомобила Шкода Октавија. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

• Административна опрема (конто 512200)

На групи конта 512200 исказани су издаци за административну опрему у износу од 2.699 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.433 хиљаде динара, а индиректни корисници 266 хиљада динара. Тестирани су издаци директних корисника општине Житиште у износу од 1.640 хиљада динара (67,4%). Средства су утрошена за набавку:

- рачунарске опреме (276 хиљада динара, добављач „МК Систем ХСТ“ доо Зрењанин),
- комуникационе опреме (310 хиљада динара, добављач „Црвенка Нет“ Црвенка) и
- канцеларијске опреме (294 хиљаде динара, добављач „Тандем“ доо Зрењанин и 310 хиљада динара, добављач „АС-Импекс“ Ваљево).

Општина Житиште је, дана 29.07.2011.године, уплатила средства у износу од 305 хиљада динара, за набавку апликативног софтвера „Матичне службе“, радњи „SmartNet Technologies“ Ниш, на основу Уговора број III-04-404-22/2011 од 04.07.2011.године.

Општина Житиште је извршила и евидентирала издатке за административну опрему (конто 512200) више за 305 хиљада динара, а нематеријалну имовину (конто

515100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште је дана 15.09.2011.године, уплатила средства у износу од 145 хиљада динара за набавку опреме за интернет (станица на 5GHz) добављачу „GimelNet“ доо Банатско Карађорђево на основу предрачуна 13222 од 29.08.2011.године. У поступку ревизије није нам презентован рачун као доказ да је опрема испоручена и инсталирана.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за административну опрему (конто 512200) у износу од 145 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Опрема за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600)**

На групи конта 512600 исказани су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.384 хиљаде динара и у целости се односе на директне кориснике. Тестирани су издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 2.547 хиљада динара што је 75,3% исказаних издатака за ове намене.

Општина Житиште је, дана 25.02.2011.године, уплатила добављачу „DD Wellness solutions“ доо Београд средства у износу од 2.547 хиљада динара за набавку справа за опремања физкултурне сале у основној школи у Банатском Карађорђево, издвојено одељење у Честерегу на основу закљученог уговора број III-04-404-2/2011 од 23.02.2011.године. Добављач је за испоручену опрему испоставио рачун број 11-01 од 18.05.2011.године. Наведена опрема није евидентирана у пословним књигама општине.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) више за 2.547 хиљада динара, а трансфере осталим нивоима власти (конто 463000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- **Опрема за јавну безбедност (конто 512800)**

На групи конта 512800 исказани су издаци за опрему за јавну безбедност у износу од 4.905 хиљада динара и у целости се односе на индиректне кориснике.

Општина Житиште је са Покрајинским секретаријатом за привреду закључила Уговор о суфинансирању радова број:103-401-1301/2011-15 од 20.07.2011.године чији је предмет изградња светлосне саобраћајне сигнализације (семафора) са учешћем Покрајинског секретаријата у износу од 4.905 хиљада динара и општине Житиште у износу од 940 хиљада динара.

Општина Житиште је, дана 31.08.2011.године, пренела средства у износу од 4.905 хиљада динара ЈП „Развој“ Житиште без приложене документације којом се правда наменско трошење средстава и евидентирала их применом конта 512800 иако наведена опрема није евидентирана у пословним књигама општине. ЈП „Развој“ Житиште је јавно

предузеће чији је оснивач општина и које је у 2011.години обављало своју делатност на основу Програма пословања који је усвојила Скупштина. Статус овог јавног предузећа са становишта буџетског система је шире објашњен у тачки 3. Овог Извештаја.

На основу извршене ревизије, утврдили смо да је општина Житиште:

- пренела и евидентирала издатке за опрему за јавну безбедност у износу од 4.905 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- исказала издатке за опрему за јавну безбедност (конто 512800) више за 4.905 хиљада динара, а субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000

На групи конта 513000 исказани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 13.451 хиљаду динара и односе се на директне кориснике. Тестирани износ је 13.451 хиљада динара.

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета, дана 16.12.2011.године, пренела средства на подрачуне месних заједница Торак и Торда, на основу решења Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине којима су МЗ Торак одобрена средства за рекултивацију земљишта (3.997 хиљада динара), а МЗ Торда за рекултивацију и ревитализацију напуштених копова у износу од 3.935 хиљада динара. Месне заједнице нису поднеле захтев нити рачуноводствену документацију којом правдају наменско трошење средстава. Средства нису утрошена у 2011.години већ су садржана у исказаном суфициту у завршним рачунима месних заједница.

На основу извршене ревизије утврдили смо да је општина Житиште:

- пренела и евидентирала издатке за остале некретнине и опрему (конто 513100) у износу од 7.932 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- приликом консолидације, исказала издатке (конто 513100) више за 7.932 хиљада динара, а буџетски суфицит (конто 321121) мање за исти износ, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶³ и

- није утврдила износ неутрошених буџетских средстава пренетих за остале некретнине и опрему нити евидентирала потраживање од индиректних корисника буџетских средстава по том основу у износу од 7.932 хиљаде динара, што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему.

⁶³ „Службени лист Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

Општина Житиште је, са рачуна извршења буџета општине Житиште, дана 26.12.2011.године, пренела средства у износу од 5.518 хиљада динара на текући рачун ЈКСП „Екос“ Житиште на основу Одлуке председника општине о додељивању средстава за реализацију пројекта „Санација и рекултивација сметлишта чврстог комуналног отпада—заобилазница око Житишта“. У члану 2. наведене Одлуке, утврђено је обавеза ЈКСП „Екос“ Житиште да након реализације средстава достави документацију за правдање наменског утрошка средстава. До дана ревизије документација за правдање наменског утрошка средстава није достављена општини Житиште. ЈКСП „Екос“ је јавно предузеће које нема статус индиректног корисника буџетских средстава и у Одлуци о буџету може бити планирано само као корисник субвенција на основу посебног програма текућих и инвестиционих активности које доноси Скупштина општине.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за остале некретнине и опрему (конто 513100) у износу од 5.518 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16.Уредбе о буџетском рачуноводству

Општина Житиште је исказала издатке за остале некретнине и опрему (конто 51300) више за 5.518 хиљада динара, а субвенције (конто 451100) мање за исти износ што је супротно члану 29.Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да издатке за остале некретнине и опрему извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, евидентирају их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и приликом консолидације исказују их у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.1.5.4. Земљиште – конто 543000

На групи конта 543000 су исказани су издаци за подизање пољозащитних појасева у износу од 3.500 хиљада динара и односе се на средства пренета ЈКСП „Екос“ Житиште дана 25.07.2011.године, на основу одлуке председника општине о додељивању искључивог права на реализацији пројекта „Подизања пољозащитних појасева на територији општине Житиште“. У члану 3.ове одлуке, утврђена је обавеза ЈКПС „Екос“ Житиште да након реализације средстава достави документацију за правдање наменског утрошка средстава. До дана ревизије документација за правдање наменског утрошка средстава није достављена општини Житиште.

Општина Житиште је пренела и евидентирала издатке за шуме (конто 543100) у износу од 3.500 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58.Закона о буџетском систему и члану 16.Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Житиште је исказала издатке за шуме (конто 543100) више за 3.500 хиљада динара, а субвенције (конто 451100) мање за исти износ што је супротно члану 29.Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и евидентирају их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

4.1.5.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 611000

На групи конта 611000 исказани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611400) у износу од 2.269 хиљада динара и издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима (конто 611500) у износу од 4.734 хиљаде динара.

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама извршени су на основу закључених Уговора са Комерцијалном банком ад Београд, дана 15.05.2006.године (дугорочни кредит за путну инфраструктуру) и „Нуро Alpe Adria Leasing“ доо Београд, дана 01.10.2007.године (набавка службеног возила путем лизинга).

Издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима извршени су на основу Уговора са фирмом *Минел Шредер доо* Београд („Minel-Schreder“) о испоруци и монтирању сијалица на стубове постојеће јавне расвете који је у целости отплаћен у септембру 2011.године (шире објашњен уговор у тачки 4.1.4.6. Стални трошкови).

На основу извршене ревизије утврдили смо да је општина Житиште извршила и евидентирала издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама непотпуним књиговодственим ставовима јер је евидентирала само задужење издатака за отплату главнице (конто 611500) и одобрење текућег рачуна (конто 121100). Евидентирање обавеза по основу дугорочних кредита (конто 211400), као и адекватна књижења на класи 3 (конта 311311, 311611 и 321121) нису уопште вршена нити у тренутку трошења кредита нити током периода отплате.

Општина Житиште је неправилно евидентирала отплату дугорочног кредита јер није евидентирала утицај на исказани резултат уназад пет година, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 13. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се општини Житиште да потребним књиговодственим ставовима евидентира издатке за отплату главнице.

4.1.6. Набавке

Општина Житиште обавља послове јавних набавки у Одељењу за финансије, буџет и трезор. Након доношења Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину. Председник општине Житиште је донео План јавних набавки за 2011. годину (број: П-404-6/2011 од 09.02.2011. године) који је у току године допуњаван. У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке сагласно члану 94. Закона о јавним набавкама⁶⁴.

У поступку ревизије утврдили смо да су од одређених добављача извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке према прегледу датом у следећој табели:

⁶⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

у хиљадама динара

НАЗИВ ДОБАВЉАЧА:	Набавка у 2011.години	ПРЕДМЕТ ПРОМЕТА
1. "НИС" а.д. Нови Сад	2.470	Материјал за саобраћај (бензин ,гас за моторна возила)
2. "Ђерам" д.о.о. Житиште	3.028	Роба широке потрошње
3. СКТР "Бест" Зрењанин	383	Материјал за одржавање хигијене
УКУПНО:	5.881	

Општина Житиште је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 5.881 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да набавку добара и услуга обављају према важећим законима и другим прописима који уређују јавне набавке.

У току 2011. године је извршено је 36 јавних набавки и то: једна јавна набавка по преговарачком поступку без објављивања јавног позива, 25 јавних набавки у поступку за јавне набавке мале вредности, и 10 јавних набавки у поступку за јавне набавке мале вредности наруџбеницом. Тестирали смо јавну набавку по преговарачком поступку и једанаест јавних набавки мале вредности.

- **Јавне набавке мале вредности**

- 1) Јавна набавка мале вредности број: 2/11-набавка добара**

Председник Општине је Одлуком број: III -04-404-13/2011 од 08.04.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара (грађевински, електро и санитарни материјал за побољшање услова живота интерно расељених лица на територији општине Житиште), а Решењем. са истим бројем и датумом је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 636 хиљада динара. Комисија за јавне набавке је припремила конкурсну документацију у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије ревизорима није дат на увид доказ да је објављен позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, односно да је позив за подношење понуда упућен најмање тројци потенцијалних понуђача. Понуду је поднео један понуђач „Јаса“ доо Житиште. Комисија за јавне набавке је, дана 18.04.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда као и Извештај о стручној оцени понуда са именованем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 19.04.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 26.04.2011. године закључио Уговор (без броја) са „Јаса“ доо Житиште. Уговорена вредност је 635 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

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

- 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,

- 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 и

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

2) Јавна набавка мале вредности број: 11/11- набавка добара

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-11/2011 од 18.04.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара (путнички аутомобил за потребе Скупштине општине Житиште), а Решењем са истим бројем и датумом је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.600 хиљада динара. Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да не садржи техничке спецификације путничког аутомобила који је предмет јавне набавке. У поступку јавне набавке учествовали су „Ауточачак“ доо Чачак, „Интерауто“ доо Чачак и „Ас Кар“ доо Ниш. Комисија за јавне набавке је, дана 26.04.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда као и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 26.04.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 04.05.2011. године закључио Уговор број 135/11 са „Интерауто“ доо Чачак, уговорена вредност је 12.669.50 еура (по продајном курсу НБС на дан уплате) без ПДВ што је, на дан уговарања, износило 1.289 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

- припремила конкурсну документацију без наведених техничких спецификација путничког возила које је предмет јавне набавке што је супротно члану 38. и 41. Закона о јавним набавкама,

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

- 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,

- 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 и

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

3) Јавна набавка мале вредности број: 10/11- набавка добара

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-10/2011 од 23.03.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара (потрошни материјал), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.580 хиљада динара. У поступку ревизије ревизорима није дат на увид доказ да је објављен позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, односно да је позив за подношење понуда упућен најмање тројци потенцијалних понуђача.

Понуду су поднела два понуђача: „Хелена Граф“ доо Зрењанин и Самостална радња за трговину и такси услуге „Хемолукс“ Зрењанин. Комисија за јавне набавке је, дана 31.03.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда. Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија комисија за јавне набавке сачинила је 18.04.2011. године. Председник општине је, дана 18.04.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 29.04.2011. године закључио Уговор број III-04-404-10/2011 са „Хелена Граф“ доо Зрењанин. Цена појединих врста потрошног материјала је из понуде III-404-10/2011-2, од 30.03.2011. године. Укупна вредност потрошног материјала који је предмет набавке није дефинисана Уговором, а укупна вредност испорученог потрошног материјала са порезом на додату вредност у 2011. години износи 612 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

- 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,
- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- сачинила уговор без одређене вредности уговора и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима⁶⁵ и члану 30. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци добара супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4) Јавна набавка мале вредности број: 28/11- набавка услуга

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-28/2011 од 04.08.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга (ангажовање пољочуварске службе за потребе општине Житиште за 2011. године), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 2.966 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача: „G4S Security solutions“ доо Београд, „Varnost-fiter“ ад Земун и „CFS“ доо Земун. Комисија за јавне набавке је, дана 12.08.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда као и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 15.08.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 01.09.2011. године закључио Уговор број: III-04-404-28/2011 са „G4S Security solutions“ доо Београд. У члану 2, уговора општина Житиште није дефинисала цену по којој ће одабрани понуђач „G4S Security solutions“ доо Београд извршити уговорене обавезе.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Житиште:

⁶⁵ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78... „Службени лист СРЈ“, број 31/93

- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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,
- 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 и да је
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5)Јавна набавка мале вредностиброј:30/11- набавка услуге

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-30/2011 од 04.08.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга (услуга израде Програма комасације за к.о. Српски Итебеј), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 2.800 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача: „Geogis” доо Београд, „Geosoft“ доо Beograd и Факултет техничких наука Нови Сад. Комисија за јавне набавке је, дана 15.09.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 16.09.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 26.09.2011. године закључио Уговор број III-04-404-30/2011 са Факултетом техничких наука - Центар за хидротехнику и геодезију Нови Сад. Уговорена вредност је 2.770 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Житиште:

- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

б) Јавна набавка мале вредности број: 37/11- набавка услуге

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-37/2011 од 01.11.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга (геодетско снимање катастарско-топографског плана локације и геотехнички хидрогеолошки радови за потребе израде Плана детаљне регулације постројења за управљање отпадом у општини), а

Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљада динара.

Понуду су поднела четири понуђача: „Студио Линус” доо Београд, Геодетска агенција „Геа“ Београд, „Биро за геодезију“ доо Београд и „Драдо пројект“ доо Београд. Комисија за јавне набавке је, дана 10.11.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 11.11.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 29.11.2011. године закључио Уговор број III-04-404-37/2011 са „Драдо пројект“ доо Београд. Уговорена вредност је 2.000 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Житиште:

- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Јавна набавка мале вредности број: 43/11- набавка услуге

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-43/2011 од 12.12.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга (санација отвореног спортског терена у општини Житиште), а Решењем, са истим бројем и датумом је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 2.800 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача: „АВ play sport” доо Београ, „GC Simkon“ доо Крагујевац и „Рејком“ доо Београд. Комисија за јавне набавке је дана 19.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је дана 19.12.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 27.12.2011. године закључио Уговор број III-04-404-43/2011 са „GC Simkon“ доо Крагујевац, уговорена вредност је 2.800 хиљада динара без ПДВ. Средства за финансирање ове јавне набавке у износу од 3.000 динара обезбедила је АП Војводина Покрајински секретаријат за спорт и омладину, а у оквиру пројекта из области спорта и омладине за суфинансирање трошкова санације отворених спортских терена. Извођач „GC Simkon“ доо Крагујевац је испоставио авансни рачун на 3.304 хиљаде динара за аванс (100% од вредности који је општина уплатила 27.12.2011. године). У тачки 4.3.2. овог Извештаја, у Билансу стања су детаљније описане неправилности у књиговодственом евидентирању пословних трансакција насталих током реализације овог Уговора.

На основу презентоване документације утврдили смо да општина Житиште:

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

- 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,

- 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 и

- спроводећи поступак уз наведене неправилности закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

8)Јавна набавка мале вредности број: 6/11- набавка добара

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-6/2011 од 01.03.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара (канцеларијски материјал), а Решењем са истим бројем и датумом је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.580 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача „Атлас“ доо Зрењанин, „Еуробиро“ доо Зрењанин и Самостална радња за трговину „Његош плус“ Зрењанин. Комисија за јавне набавке је дана 07.03.2011. године сачинила Записник о отварању понуда у коме није констатовано да понуђачи нису доставили доказе о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, премда је у конкурсној документацији дефинисано да понуђачи уз Образац за оцену испуњености услова приложе доказе о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама. Понуда понуђача „Еуробиро“ доо Зрењанин је без датума. Комисија за јавне набавке је прихватила неисправне понуде и сачинила Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је дана 10.03.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 22.03.2011. године закључио Уговор број III-04-404-6/2011 са „Еуробиро“ доо Зрењанин, укупна уговорена вредност канцеларијског материјала, који је предмет набавке, није дата у Уговору. Чланом 2. уговора дефинисано је да је цена појединих врста канцеларијског материјала дата у понуди број: III-04-404-6/2011-2, укупна вредност испорученог канцеларијског материјала са порезом на додату вредност у 2011. години износи 2.199 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

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

- 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,

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

- 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,

- 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 и

- спроводећи поступак уз наведене неправилности закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

9)Јавна набавка мале вредности број: 8/11- набавка добара

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-8/2011 од 07.02.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара (рачунарске опреме), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.750 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача „MKsystem HST“ доо Зрењанин, „Kompjuter Service“ доо Зрењанин и СТРК „Modul“ Зрењанин. Комисија за јавне набавке је, дана 14.02.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда у коме није констатовано да су понуде достављене без датума и да понуђачи нису доставили доказе о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама. Комисија за јавне набавке је, дана 07.03.2011. године, сачинила Извештај о стручној оцени понуда са именованем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 14.02.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 21.02.2011. године закључио Уговор број III-04-404-8/2011 са „MK system HST“ доо Зрењанин, укупна вредност рачунарске опреме који је предмет набавке није дефинисана Уговором, а вредност испоручене опреме је 1.319 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

- закључила уговор о јавној набавци прихватајући неисправну понуду и тако поступила супротно члану 78. став. 1. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци добара супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

10)Јавна набавка мале вредности број:19/11- набавка радова

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-19/2011 од 17.05.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова (изградње здравствене установе у Хетину–партерно уређење), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.198 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача: „Технобор” доо Кикинда, „Пемир“ доо Кикинда и „Градина“ доо Кикинда. Комисија за јавне набавке је, дана 23.05.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда са именованем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 24.05.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 03.06.2011. године закључио Уговор број III-04-404-19/2011 са „Технобор” доо Кикинда, уговорена вредност је 724 хиљаде динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци радова супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

11) Јавна набавка мале вредности број: 38/11- набавка радова

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-38/2011 од 02.11.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова (уређење дворишта Општине Житиште), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 1.500 хиљада динара.

Понуду су поднела три понуђача: “M Building constuctions” доо Зрењанин, „VM-Codex -inžinjering“ доо Зрењанин и „Екоградња“ доо Зрењанин. Комисија за јавне набавке је, дана 11.11.2011. године, сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Председник општине је, дана 11.11.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде, а 29.11.2011. године закључио Уговор број III-04-404-38/2011 са “Екоградња“ доо Зрењанин, уговорена вредност је 1.766 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

- није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 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,
- закључила уговор на вредност која је већа од процењене вредности, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама,
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

• Јавне набавке –преговарачки поступак без објављивања јавног позива

Председник Општине је Одлуком број: III-04-404-4/2011 од 05.01.2011. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива (превоз путника средњих школа са територије општине Житиште), а Решењем, са истим бројем и датумом, је образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 21.186 хиљада динара.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива је покренут на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама који прописује да се овај поступак може

обавити у случају да предмет набавке може обавити само одређени понуђач. Председник општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: III-04-404-4/2011 од 20.01.2011. године по којој је изабрао „NetbusCo“ доо Зрењанин, који је једини регистровани превозник у линијском саобраћају у непосредном окружењу, са претежном делатношћу-превоз пузника и који покрива 12 насељених места општине Житиште. Сагласно члану 45. став 4. Закона о јавним набавкама, наручилац је дана 20.01.2011. године доставио позив да оригинал или оверену копију доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије ревизорима су дати на увид неоверене копије доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама које је понуђач доставио наручиоцу. Поступајући на наведени начин, наручилац је прихватио неисправну понуду јер докази о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама нису достављени на тражени начин. Општина Житиште је, дана 28.01.2011. године, закључила уговор о превозу ученика средњих школа са територије општине Житиште за 2011. годину са понуђачем „Net bus Co“ доо Зрењанин. Сагласно члану 2. уговора, општина Житиште ће услуге превоза плаћати на основу испостављених рачуна Извршиоца услуге, а по закљученој продаји карата најкасније до 05, у месецу за претходни месец. Сагласно члану 3. уговора карте ће се издавати на шалтерима „Net bus Co“ доо Зрењанин, где ће се вршити наплата дела цене карте који је једнак разлици између пуне цене карте и износа који регресира општина, који у 2011. години износи 6 хиљада динара по ученику.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Житиште:

- закључила уговор о јавној набавци прихватајући неисправну понуду и тако поступио супротно одредбама члана 78. став 1. Закона о јавним набавкама,
- 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 и
- спроведећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Општина Житиште је закључила уговоре о набавци добара, услуга и радова и преузела обавезе у износу од 19.110 хиљада динара супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да приликом уговарања набавке добара, услуга и радова поступају у складу са важећим прописима.

• **Јавне набавке код индиректног буџетског корисника- Месна заједница Торак**

Месна заједница Торак је у току 2011. године спровела укупно три јавне набавке и све три су спроведене у поступку јавних набавки мале вредности. У поступку ревизије утврдили смо да Месна заједница није донела План јавних набавки за 2011. годину.

Месне заједнице, као индиректни корисници буџетских средстава, доносе финансијске планове који укључују расходе и издатке у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања, дефинисаним у члану 29. Закона о буџетском систему. Увидом у Финансијски план месне заједнице Торак, утврдили смо да није урађен сагласно члану 29. Закона о буџетском систему јер се приходи и расходи не планирају применом јединствене буџетске класификације. У поступку ревизије нам је презентован Предлог финансијског плана број:01-15/2-2011 од 22.2.2011. године

који је усвојен на 33. седници Савета МЗ. Нисмо се уверили да је усвојени финансијски план усаглашаван са донетим ребалансима буџета.

Месна заједница Торак је донела Финансијски план који не укључује расходе и издатке у складу са системом јединствене буџетске класификације што је супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему.

Месна заједница Торак није донела План јавних набавки за 2011. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да, у складу са надлежностима утврђеним законом и другим прописим, прате и надзиру пословање индиректних корисника буџетских средстава.

1) Јавне набавке мале вредности број: 01-176/1-2010 набавка услуга

Председник Савета месне заједнице Торак је Одлуком број: 01-176/1-2010 од 22.02.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (израда пројекта водоснабдевања у насељеном месту Торак), а Одлуком број: 01/2011 од 25.02.2011. године је именовано Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 2.879 хиљада динара колико је месној заједници Торак додељено по основу учешћа на конкурс Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за финансирање израде пројекта у области водоснабдевања.

Понуде су доставили: „Иринг 62“ доо Зрењанин, „Аквадукат“ доо Београд и „Прока со“ доо Зрењанин. Председник Савета је, дана 23.03.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде и закључио Уговор број: 01-176/1-2010 са понуђачем „Иринг 62“ доо Зрењанин на износ од 2.879 хиљада динара са ПДВ.

На основу презентоване документације утврдили смо да је месна заједница Торак:

- покренула поступак јавне набавке без донетог Плана јавних набавки што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама,
- није саставила Извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 80. став 1. Закона о јавним набавкама,
- 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 и
- 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 и
- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

2) Јавне набавке мале вредности број: 01-158/1-2011 набавка радова

Председник Савета месне заједнице Торак је Одлуком (без броја) од 18.10.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (извођење радова на уређењу некатегорисаних - атарских путева у к.о. Торак), а Одлуком број: 01-158/1-2011 од 18.10.2011. године је именовано Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.640 хиљада динара.

У поступку ревизије презентована нам је конкурсна документација и Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева у к.о. Торак број 01-158/1-2011 од 29.11.2011. године са СР „Шљункара Бокић“ Зрењанин на износ од 1.797 хиљада динара са ПДВ.

На основу Одлуке о поверавању делатности одржавања осталих некатегорисаних путева на период од 5 година⁶⁶, Савет Месне заједнице је, Одлуком број: 01-160/1-2011 од 29.11.2011. године, Јавном предузећу „Развој“ Житиште уступио послове уређења атарских путева у к.о. Торак.

Месна заједница нису у својим пословним књигама евидентирале улагања у некатегорисане путеве јер нису ни располагале са рачуноводственом документацијом на основу које би евидентирале та улагања, а ЈП „Развој“ Житиште се не налази на Списку директних и индиректних буџетских корисника општине Житиште тако да подаци из завршног рачуна ЈП „Развој“ нису обухваћени Консолидованим завршним рачуном трезора општине Житиште.

На основу презентоване документације утврдили смо да је месна заједница Торак:

- покренула поступак јавне набавке без донетог Плана јавних набавки што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама,
- закључила је уговор без претходно спроведеног поступка, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и
 - 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 и
 - спроведећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци радова супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

3) Јавне набавке мале вредности број: 01-155/1-2010 набавка радова

Председник Савета месне заједнице Торак је Одлуком број: 01-155/1-2010 од 22.02.2011. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности (извођење радова на одводњавању пољопривредног земљишта у к.о. Торак), а Одлуком број: 03/2011 од 25.02.2011. године је именовано Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.695 хиљада динара.

На основу приспелих понуда од ВДП „Средњи Банат“ Зрењанин, ВДП „Горњи Банат“ Кикинда и ВДП „Јужни Банат“ Вршац, председник Савета Месне заједнице је, дана 03.03.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде под бројем 01-155/1-2010 и закључио Уговор о извођењу радова број: 04-139/5-2011 од 23.03.2011. године са „ВДП „Средњи Банат“ Зрењанин у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ. Средства за финансирање ових радова у износу од 2.000 хиљаде динара су обезбеђења из Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство након спроведеног конкурса на којем је МЗ Торак учествовала са Елаборатом уређења каналске мреже.

На основу презентоване документације утврдили смо да је месна заједница Торак:

- покренула поступак јавне набавке без донетог Плана јавних набавки што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама,

⁶⁶ „Службени лист општине Житиште“, број 7/2011

- 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 и

- 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 и

- спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци услуга супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да приликом уговарања набавке добара, услуга и радова поступају у складу са важећим прописима.

4) Извештавање о јавним набавкама

На основу члана 94. Закона о јавним набавкама и Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама⁶⁷, наручилац је дужан да у календарској години Управи за јавне набавке доставља тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Месна заједница Торак није, у 2011. години, достављала Управи за јавне набавке обавезне тромесечне Извештаје о закљученим уговорима и поступцима јавних набавки, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

• Јавне набавке у ЈП „Развој“ Житиште

У поступку ревизије јавних набавки у ЈП „Развој“ Житиште утврдили смо следеће:

- послове јавних набавки обавља лице које има сертификат за службеника за јавне набавке,

- јавне набавке су планиране Планом јавних набавки број: 01-1523/2 од 29.12.2010. године и изменама и допунама број: 01-228/2 од 22.03.2011. године и број: 01-716/2 од 25.07.2011. године,

- ЈП „Развој“ је извршио двадесет једну јавну набавку и то: у отвореном поступку две јавне набавке, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива две јавне набавке и у поступку за јавне набавке мале вредности седамнаест јавних набавки,

- извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки су квартално достављани Управи за јавне набавке,

- у девет поступака јавних набавки које смо ревидирали нису утврђене неправилности,

Увидом у закључене уговоре о извођењу радова на уређењу атарских путева које је ЈП „Развој“ Житиште закључио са извођачима радова, а који нису обухваћени Планом јавних набавки утврдили смо следеће:

⁶⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

- ЈП „Развој“ је, на основу Одлука о уступању вођења инвестиција на уређењу некатегорисаних-атарских путева које су доносиле месне заједнице, закључивало уговоре о извођењу радова у своје име, са истим извођачем и са истим предметом уговора, иако таква набавка није садржана у Плану јавних набавки ЈП „Развој“. Привремене и коначне ситуације извршених радова, извођач је достављао ЈП „Развој“ Житиште. Средства за плаћање извршених радова су обезбеђења из средстава које су месне заједнице преносиле на рачун ЈП „Развој“.

- Чланом 8. Закона о комуналним делатностима⁶⁸ прописано је да општина оснива јавна комунална предузећа за обављање комуналних делатности или њихово обављање поверава другом предузећу односно предузетнику. Чланом 3. Одлуке о оснивању јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве „Развој“ Житиште⁶⁹, утврђено је да ЈП „Развој“, између осталог, „обезбеђује одржавање, заштиту, коришћење и развој локалних некатегорисаних путева...“. На основу наведеног следи да је општина Житиште, оснивањем ЈП „Развој“ за обављање послова на одржавању, заштити, коришћењу и развоју локалних некатегорисаних путева, утврдила надлежност у обављању наведених послова те није било потребно доносити посебну Одлуку о поверавању делатности одржавања осталих некатегорисаних путева на период од 5 година. ЈП „Развој“ Житиште планира наведене послове у Програму пословања и Финансијском плану, на које сагласност даје Скупштина општине, као и у Плану јавних набавки. Увидом у Програм пословања ЈП „Развој“ Житиште за 2011. годину утврдили смо да не садржи елементе који су утврђени чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и да се у оквиру планираних улагања не планирају улагања у некатегорисане путеве општине Житиште.

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 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да активно прате усклађеност аката које доносе корисници јавних средстава, чији је оснивач, са важећим законима и другим прописима, како би Скупштина општине доносила акта која омогућавају квалитетно управљање обавезама и суштинско уређење пословања.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да приликом уговарања набавке добара, услуга и радова поступају у складу са важећим прописима.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2011.године до 31.12.2011.године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 640.948 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 561.319 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 79.629 хиљада динара.

⁶⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/1997 и 42/1998

⁶⁹ „Службени лист општине Житиште“, број 2/2003

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 640.948 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 640.059 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине 889 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 561.319 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 441.362 хиљаде динара, а на издатке за нефинансијску имовину 119.967 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2011.године исказан је буџетски суфицит у износу од 79.629 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину. Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.881 хиљада динара,

- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 37.753 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 128.263 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије поступка консолидације, израде консолидованих финансијских извештаја и утврђивање резултата, утврдили смо да је општина Житиште:

- била дужна да обави контролу и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, да утврди износ неутрошених буџетских средстава и да за тај износ изврши сторнирање расхода и издатака и евидентирање потраживања од индиректних корисника буџетских средстава. Општина Житиште није извршила наведене претходне поступке што је резултирало неправилно исказаном финансијском резултату.

- 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.

- како је наведено у тачки 4.3. , у Билансу стања (ОП 1225) исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу од 120.608 хиљада динара, а у Билансу прихода и расхода (ОП 2355) исказан је исказан је вишак прихода и примања-суфицит у

износу од 128.263 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања ⁷⁰,

- како је наведено у тачки 4.1.2 овог извештаја, општина Житиште је исказала текуће приходе више за 75.963 хиљаде динара по основу дупло исказаних прихода, а буџетски суфицит више за исти износ,

- како је наведено у тачки 4.1.5.1 овог извештаја, општина Житиште је исказала издатке више за 49.731 хиљаду динара, а буџетски суфицит мање за исти износ,

- како је наведено у тачки 4.1.5.1 овог извештаја, општина Житиште је исказала издатке више за 1.300 хиљада динара, а буџетски суфицит мање за исти износ,

- како је наведено у тачки 4.1.5.3 овог извештаја, општина Житиште је исказала издатке више за 7.932 хиљаде динара, а буџетски суфицит мање за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да поступак израде консолидованих финансијских извештаја врше сагласно важећим законским и другим прописима.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011.године. нисмо били у могућности да извршимо проверу почетног стања из колоне 4. обрасца јер општина Житиште није сачинила консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2010.године. Према објашњењима одговорних лица. за претходну и раније године, општина Житиште није сачињавала консолидовани биланс стања на дан 31.12. већ само биланс стања који се односи на буџет општине Житиште.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18.став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству 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 и попису непокретности и других средстава у државној својини⁷¹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷² као и интерни општи акти који доносе буџетски корисници.

⁷⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

⁷¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁷² „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Председник општине Житиште је ближе уредио попис имовине и обавеза Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. интерној контроли и интерној ревизији.⁷³

Начелница Општинске управе је донела Решење о образовању комисије за попис (инвентарисање) средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2011.године. број III-01-404-47/2011 од 13.12.2011.године. Наведеним решењем утврђена је обавеза комисије за попис да сачини Извештај о попису са утврђеним вишковима. мањковима. предлогом начина књижења утврђених мањкова.односно вишкова као и проценом потраживања у смислу могућности наплате и застаревања и да га достави начелници Општинске управе и руководиоцу Одељења за финансије. буџет и трезор до 31.јануара 2012.године. Комисија за попис Општинске управе Житиште је, дана 27.01.2012.године, сачинила Извештај о извршеном попису који је, истог дана, усвојила начелница Општинске управе доношењем Одлуке о резултатима пописа (без деловодног броја).

Увидом у пописне листе утврдили смо да садрже: назив основног средства, име лица које је задужено за основно средство, организациону јединицу на коме се средство налази, број рачуна (конта) на коме је средство евидентирано у помоћној књизи основних средстава, амортизациону групу, инвентарни број, стање по попису и предлог за расход.

Увидом у садржај Извештаја о попису утврдили смо да не садржи податке прописане чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем утврђеног пописом и то: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Предлоге за расход опреме који су садржани у пописним листама као ни образложење за расход (мањак, функционална дотрајалост и др.), комисија за попис није унела у Извештај о попису.

Општина Житиште је 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

• **Попис зграда и грађевинских објеката**

Комисија за попис је извршила попис пословних зграда. службених станова и гаража. Стање у аналитичкој евиденцији зграда и грађевинских објеката је усаглашено са стањем у главној књизи и износи 174.539 хиљада динара, од чега је вредност стамбених зграда 170 хиљада динара, пословних зграда 22.500 хиљада динара и гасна дистрибутивна мрежа 151.869 хиљада динара.

На основу презентованих података из Евиденције непокретности (НЕП обрасци) које је општина Житиште доставила Дирекцији за имовину Републике Србије, утврдили смо да су, у катастарским општинама: к.о. Житиште, к.о. Хетин, к.о.Банатски Двор,

⁷³ „Службени лист општине Житиште“, број 29/2010

к.о.Горда, к.о. Банатско Вишњићево, к.о.Бегејци, к.о. Банатско Карађорђево, к.о. Међа, к.о. Нови Итебеј, к.о. Равни Тополовац, к.о.Српски Итебеј и к.о. Честерег, уписани објекти укупне површине 47.736,2м² према следећим категоријама:

- пословне зграде 6.997,023 м²
- остали грађевински објекти 6.682,134 м²
- спортски објекти 22.958 м²
- стамбене зграде 6.832,022 м²
- станови 1.331,024 м²
- службене зграде 1.798 м² и
- гараже 1.138 м².

У наведеним НЕП обрасцима. општина Житиште је уписана као носилац права коришћења на земљишту укупне површине 11.351ха 52а 98м² према следећим категоријама:

- јавно грађевинско земљиште 57ха 41а 23 м²,
- земљиште у грађевинском подручју 139 ха. 45а 5м²,
- пољопривредно земљиште 7.162ха 36а23м²,
- шумско земљиште 79а 52м² и
- остало земљиште 3.991ха 50а 95м².

Увидом у пословне књиге општине Житиште утврдили смо не садрже евидентиране грађевинске објекте у површини од 47.736,2м² и грађевинско земљиште у површини од 196ха 86а 28м².

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да, у сусрет примени одредби Закона о јавној својини, интензивирају активности идентификовања, вредновања и евидентирања имовине која се у катастарским и земљишним књигама води као имовина на којој су носиоци права коришћења корисници јавних средстава у општини Житиште.

• Попис опреме

Комисија за попис опреме пописала је следећу опрему: транспортна средства.осталу опрему за саобраћај,канцеларијску опрему,електронску опрему,рачунаре, средства везе, опрему за снимање и умножавање и опрему за домаћинство.

Увидом у стање у помоћној књизи опреме утврдили смо да је, са датумом књижења 31.12.2011.године, евидентиран расход опреме чија је набавна вредност 6.494 хиљаде динара, исправка вредности 5.639 хиљада динара и садашња вредност 855 хиљада динара и то:

-четири транспортна средства (аутобус–ТАМ,Опел Вектра, бицикл и Застава „Југо“) набавне вредности 4.210 хиљада динара, исправке вредности 4.210 хиљада динара, без садашње вредности (конто-011211).

-шездесет седам комада канцеларијске опреме (столице, столови, механичке писаће машине) набавне вредности 365 хиљада динара, исправке вредности 287 хиљада динара и садашње вредности 78 хиљада динара (конто-011221),

-педесет осам различитих врста електронске опреме,чија је набавна вредност 1.365 хиљада динара, исправка вредности 843 хиљада динара и садашња вредност 522 хиљаде динара (конто-011222),

-осам врста разних средстава за везу (телефонске централе, телефони и мобилни телефони) чија је набавна вредност 478 хиљада динара, исправка вредности 280 хиљада динара и садашња вредност 198 хиљада динара (конто-011223),

-фотоапарат чија је набавна вредности 14 хиљада динара једнака садашњој јер није вршена исправка вредности (конто-011224) и

-осам различитих врста опреме за домаћинство (пет усисивача, два решоа и један уљани радијатор) чија је набавна вредност 62 хиљаде динара, исправка вредности 18 хиљада динара и садашња вредност 43 хиљаде динара (конто-011225).

На основу разговора са одговорним лицима, утврдили смо да је евидентирање расхода наведене опреме у помоћној књизи са 31.12.2011.године, извршено без одлуке надлежног органа којом се одобрава расход.

У главној књизи је расходовање наведене опреме прокњижено у 2012.години након доношења Одлуке о расходовању основних средстава број: III-01-020-1/2012 од 02.01.2012.године, којом је начелница Општинске управе наложила расходовање опреме чија је набавна вредност 6.494 хиљаде динара, исправка вредности 5.639 хиљада динара и садашња вредност 855 хиљада динара (налогом за књижење број 2 од 02.01.2012.године).

У поступку ревизије утврдили смо да је, на дан 31.12.2011.године, вредност опреме у помоћној књизи исказана у износу од 8.864 хиљаде динара, а у главној књизи у износу од 9.602 хиљада динара. Вредност опреме у главној књизи је већа за 738 хиљада динара од вредности исказане у помоћној књизи јер у главној књизи:

- није прокњижен расход опреме у износу од 855 хиљада динара.
- више је евидентиран пиштољ у вредности од 33 хиљаде динара и
- мање је евидентирана вредност станова у износу од 150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да општина Житиште:

-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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да спроведу годишњи попис имовине и обавезе у складу са важећим прописима.

• Попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза

Начелник Општинске управе је именовао комисију за попис са обавезом да попише: основна средства, новчана средства и готовинске еквиваленте, краткорочна и дугорочна потраживања и финансијске пласмане, краткорочне и дугорочне обавезе.

У оквиру припремних радњи за попис, општина Житиште је својим повериоцима послала изводе отворених ставки и усагласила стање са пет поверилаца

у износу од 481 хиљада динара, а са једанаест поверилаца није усагласила стање у износу од 588 хиљада динара до момента обављања ревизије.

Увидом о пописне листе и Извештај о попису уверили смо се да попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања, финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза и имовине других правних лица није извршен.

Ревизија усаглашавања потраживања је вршена путем захтева за конфирмацијом потраживања, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор Општинске управе општине Житиште. Од укупно 29 послатих захтева за конфирмацијом потраживања, достављено нам је 18 од чега је код 8 је исказана разлика у односу на стање у пословним књигама општине. Пет дужника су исказала мање обавезе у износу од 476 хиљада динара, а три дужника веће обавезе у износу од 646 хиљада динара у односу на потраживања исказана у пословним књигама општине Житиште, укупно неусаглашена потраживања износе 1.122 хиљаде динара.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена путем захтева за конфирмацијом обавеза, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор Општинске управе општине Житиште. Од укупно 59 послатих захтева за конфирмацијом обавеза, достављено нам је 44 од чега је код 12 исказана разлика у односу на стање у пословним књигама општине. Три повериоца су исказала мање потраживање у износу од 3.760 хиљада динара, а девет поверилаца је исказало веће потраживање од општине у износу од 52.377 хиљада динара у односу на потраживања исказана у пословним књигама општине Житиште. Укупно неусаглашене обавезе износе 56.137 хиљада динара.

У поступку ревизије се нисмо уверили да је општина Житиште предузела адекватне мере ради усаглашавања потраживања и обавеза као што је додатна провера извршених књижења или срањење путем књиговодственог записника са пословним партнером код кога је дошло до неслагања у исказаном стању.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да усаглашавање потраживања и обавеза врше у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Исказано стање имовине и обавеза у главној књизи буџета на дан 31.12.2011. године, које није било предмет пописа дато је у следећој табели:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Непописана имовина и обавезе	Књиговодствено стање	% учешћа непописане имовине и обавеза у укупно исказаном књиговодственом стању имовине и обавеза
1.	0211	Жиро и текући рачуни	66.453	25,3%
2.	1221	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.069	0,4%
3.	2521	Добављачи у земљи	11.223	4,3%
4.	Укупно (1+2+3):		78.745	30,0%
5.	Књиговодствено стање имовине и обавеза:		262.346	100,0%

На основу података у табели следи да 30,0 %, односно 78.745 хиљада динара књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза, није био предмет пописа што значи да није утврђено стварно стање имовине и обавеза нити су обезбеђени тачни и поуздани подаци ради израде финансијских извештаја.

Општина Житиште 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да обављају попис према билансним позицијама на којима је евидентирана имовина и обавезе општине, сагласно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 710.033 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 522.977 хиљада динара (73,7%) и финансијске имовине у износу од 187.056 хиљада динара (26,3%).

- **Нефинансијска имовина (конто 000000)**

Нефинансијска имовина се у целости односи на нефинансијску имовину у сталним средствима која је исказана у износу од 522.977 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 010000) на дан 31.12.2011.године исказана је у садашњој вредности у износу од 522.977 хиљада динара, набавној вредности у износу од 796.791 хиљада динара и исправци вредности у износу од 273.814 хиљада динара.

У структури нефинансијске имовине у сталним средствима највеће учешће чине зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема са 276.643 хиљада динара (53,0%), земљиште са 3.372 хиљаде динара (0,6%), нефинансијска имовина у припреми и аванси са 233.459 хиљада динара (44,6%) и нематеријална имовина са 9.503 хиљада динара(1,8%).

Промене на стању нефинансијске имовине у 2011. години у односу на стање нефинансијске имовине у 2010.години нисмо били у могућности да утврдимо јер општина Житиште није сачинила консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2010.године.

У поступку ревизије смо утврдили да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима укласи 0 са изворима у пасиви у оквиру класе 3 за укупно 7.083 хиљаде динара и исказано је код индиректних корисника буџетских средстава.

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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да у пословним књигама успоставе равнотежу између имовине и извора.

Земљиште (конто 014000) је исказано у износу од 3.372 хиљаде динара и односи се на вредност земљишта који је евидентиран у пословним књигама следећих индиректних корисника: МЗ Торак у износу од 2.951 хиљада динара, МЗ Банатско Карађорђево у износу од 88 хиљада динара, МЗ Честерег у износу од 20 хиљада динара, МЗ Тополовац у износу од 27 хиљада динара, МЗ Међа у износу од 12 хиљада динара и Предшколске установе „Десанка Максимовић“ у износу од 274 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000) исказана је у износу од 233.459 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у припреми у износу од 226.405 хиљада динара и датих аванса у износу од 7.054 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми(конто 015100) која чини чак 43,3% укупне нефинансијске имовине у сталним средствима, исказана је у износу од 226.405 хиљада динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у припреми која је евидентирана у пословним књигама месних заједница општине Житиште. Месне заједнице су евидентирале нефинансијску имовину у припреми на основу следећих улагања:

- МЗ Српски Итебеј је исказала 143.420 хиљада динара по основу улагања у водовод (134.551 хиљада динара), укапелу (6.391 хиљада динара) и у пројекат канализације (2.478 хиљада динара),

- МЗ Торак је исказала 23.469 хиљада динара по основу улагања у водовод (20.937 хиљада динара), у капелу (1.826 хиљада динара), у пројекат канализације (354 хиљада динара) и у пројекат за изградњу зграде месне заједнице (351 хиљада динара),

- МЗ Хетин је исказала 15.967 хиљада динара по основу улагања у водовод (13.352 хиљаде динара) и у капелу (2.615 хиљада динара),

- МЗ Честерег је исказала 13.100 хиљада динара по основу улагања у водовод (8.678 хиљада динара) и капелу (4.422 хиљаде динара),

- МЗ Торда је исказала 15.334 хиљаде динара по основу улагања у водовод (11.556 хиљада динара) и пројекат канализације(3.778 хиљаде динара),

- МЗ Банатско Вишњићево је исказала 5.650 хиљада динара по основу улагања у водовод,

- МЗ Равни Тополовац је исказала 2.255 хиљада динара по основу пројекта за изградњу пута,

- МЗ Банатски Двор је исказала 1.737 хиљада динара по основу улагања у водовод,

- МЗ Банатско Карађорђево је исказала 1.826 хиљада динара по основу улагања у пројекат канализације,

- МЗ Житиште је исказала 3.647 хиљада динара по основу улагања у изградњу путева.

На основу разговора са одговорним лицима, утврдили смо да се у припреми воде и инвестиције које су довршене и активирани јер није достављена валидна документација за пренос инвестиције у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола). Међу значајним инвестицијама које су окончане и активирани је водовод у месној заједници Српски Итебеј у вредности од 134.551 хиљада динара који се књиговодствено и даље води као улагања у припреми јер није добијена употребна дозвола.

Препоручује се одговорним лицима у месним заједницама да утврде степен довршености улагања која се воде у припреми и да пренесу у употребу улагања која су окончана и стављена у функцију.

Аванси за нефинансијску имовину стањем на дан 31.12.2011.године износе 7.054 хиљаде динара од чега се на индиректне кориснике односи 7.027 хиљада динара и то:

-Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.933 хиљаде динара, по основу уплате предузећу „Мегадил“ дооЗрењанинза изградњу дечијег вртића у насељеном месту Торак.

-МЗ Торак је исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.652 хиљаде динара по основу уплате предузећу „Градис“ доо Чачак. дана **06.07.2007.године**, на основу Анекса I основног уговора, којим је уговорена изградња нових прикључака за воду.

-МЗ Српски Итебеј је исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.442 хиљаде динара по основу уплате предузећу „Панаква“ Нови Сад, дана **27.06.2007.године**, на основу Уговора о извођењу радова број:12837/07 од 15.06.2007.године, укупне вредности 2.443 хиљаде динара без ПДВ, чији је предмет израда и испорука главног грађевинског пројекта водоторња, изградња армирано–бетонских темеља и уградња громобранске инсталације.

На основу објашњења одговорних лица, наведена улагања су окончана и стављена у функцију, али због неусаглашених међусобних потраживања и обавеза, књиговодствено се још увек воде као аванси.

Општина Житиште је исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 7.027 хиљада динара на основу података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава који претходно нису извршили усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима, што је супротно члану 18.став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Житиште да изврше усаглашавање потраживања по основу датих аванса за нефинансијску имовину и тиме омогуће исказивање билансних позиција које одговарају стварном стању.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања на дан 31.12.2011.године, није исказано стање на конту **0152-Дати аванси,депозити и кауције** јер је уплаћени аванс у износу од **3.304** хиљаде динара неправилно евидентиран у пословним књигама општине Житиште. Општина Житиште је предузећу „GC Simkom“доо Крагујевац, дана 27.12.2011.године уплатила аванс у износу од 3.304 хиљаде динара на основу Уговора за санацију отвореног терена у општини Житиште.број:III-04-404-43/2011 од 27.12.2011.године и евидентирала га на дуговној страни конта 2521 – Добављачи у земљи уместо на 0152- Дати аванси, депозити и кауције. Предузеће „GC Simkom“доо Крагујевацје, дана 27.12.2011.године, испоставило авансни рачун број 22/2011 на износ од 3.304 хиљаде динара, који је у главној књизи евидентиран на потражној страни конта 2521-Добављачи у земљи. Књижењем уплате аванса и авансног рачуна на наведени начин на конту 2521- Добављачи у земљи, довело је до тога да у пословним књигама општине Житиште, не постоји евидентирана обавеза примаоца аванса „GC Simkom“доо Крагујевац за примљени аванс у износу од 3.304 хиљаде динара.

Општина Житиште је у активи исказала авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) мање за 3.304 хиљаде динара, а 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да пословне промене евидентирају применом адекватних конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да Консолидованим билансом стања на дан 31.12.2011.године није обихваћена имовина Предшколске установе „Десанка Максимовић“ из Житишта која се односи на некретнине у Црној Гори. Предшколска установа „Десанка Максимовић“ из Житишта је носилац права коришћења на објекту Дечијег одмаралишта „Бијела“ у Бијелој у Црној Гори за који је Управа за некретнине Републике Црне Горе

Подручна јединица Херцег Нови издала је Лист непокретности број 249 дана 14.06.2010.године под бројем 109-956-1/3862/2010.

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2011.године утврдили смо да Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште није исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто-0111), односно да објект Дечијег одмаралишта „Бијела“ у Бијелој Република Црна Гора, није евидентиран у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште и Предшколске установе „Десанка Максимовић“ из Житишта да вредност некретнине у Црној Гори евидентирају у својим пословним књигама.

Нематеријална имовина(конто 016000) са стањем на дан 31.12.2011.године износи 9.503 хиљаде динара и односи се на вредност књижног фонда од 64.022 књига у Библиотеци „Бранко Радичевић“ Житиште.

• **Финансијска имовина (конто100000)**

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања исказана у износу од 187.056 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

-новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од 138.987 хиљада динара,

-краткорочна потраживања у износу од 2.005 хиљада динара,

- краткорочни пласмани у износу од 23.909 хиљада динара и

- активна временска разграничења у износу од 22.155 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања исказана мање за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Житиште.Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2010.године (Биланс стања, позиција АОП 102-Основни капитал) утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 9.110 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

ЈКСП „Екос“Житиште	6.516
ЈП „Развој“Житиште	2.954
Укупно:	9.110

У Билансу стања општине Житиште на дан 31.12.2011.године, финансијска имовина је исказана мање за 9.110 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Житиште.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач.

• **Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (120000)** исказана су у износу од 138.987 хиљада динара, а састоје се од:

-средстава на жиро и текућим рачунима у износу од 136.445 хиљада динара и

-издвојених новчаних средстава у износу од 2.542 хиљаде динара.која су исказана у Билансу стања МЗ Српски Итебеј (2.410 хиљада динара, за финансирање водоводне мреже) и МЗ Торда (132 хиљаде динара, за финансирање водоводне мреже).

Увидом у преглед података о промету и стању на рачуну трезора 244, на дан 31.12.2011.године, утврдили смо да је, на консолидованом рачуну трезора општине

Житиште, исказано стање у износу од 171.223 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2011.године, новчана средства су исказана у износу од 138.987 хиљада динара што је мање за 32.236 хиљада динара. На основу изјава одговорних лица утврдили смо да је стање новчаних средстава исказано мање јер консолидацијом нису обухваћена стања на следећим подрачунима:

- наменски рачун за средства депозита прикупљена у поступку издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (број рачуна 840-731804-20) у износу од 25.419 хиљада динара,

- наменски рачун за реализацију инвестиција програма изградње путне инфраструктуре (број рачуна 840-1888740-66) у износу од 975 хиљада динара,

- наменски рачун-фонд за стипендирање студената (број рачуна 840-2285740-32) у износу од 4 хиљаде динара,

- наменски рачун-фонд солидарности-Комесаријат за избеглице (број рачуна 840-2284740-25) у износу од 5.819 хиљада динара и

- наменски рачун–регистрација пореских обвезника преко ГИЗ-а Житиште (број рачуна 840-2424741-32) у износу од 19 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште, да у поступку израде консолидованог Биланса стања, обухвате стања свих подрачуна отворених у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Житиште.

- **Краткорочна потраживања(конто 122000)** исказана су у износу од **2.005** хиљада динара и састоје се од потраживања директних корисника буџета општине Житиште у износу од 1.069 хиљада динара и потраживања индиректних корисника у износу од 936 хиљада динара.

Значајна одступања између потраживања исказаних у пословним књигама општине Житиште и стања у пословним књигама дужника (према конфирмацијама које су нам достављене) су код:

1. Потраживање од „ТелекомСрбија“ ад Београд. по основу трошкова техничких прегледа изграђене приступне ТТ мреже у Торку. Равном Тополовцу и Хетину, износи 341 хиљаду динара иако је „Телеком Србија“ ад Београд измирио своју обавезу у целости, дана 25.07.2011.године.У пословним књигама општине је евидентиран остварени приход на конту 7423- Приходи од споредне продаје добара, али не и наплаћено потраживање од купца.

2. Потраживање од ЈП „Србија Гас“Нови Сад. по основу трошкова техничких прегледа нафтне бушотине БД-1. приступног пута и цевовода за слојну воду у Банатском Двору.износи 57 хиљада динара иако је ЈП „Србија Гас“ Нови Сад измирило своју обавезу у целости дана 19.09.2011.године. У пословним књигама општине је евидентиран остварени приход на конту 7423- Приходи од споредне продаје добара, али не и наплаћено потраживање од купца.

Општина Житиште је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања више за 398 хиљада динара (конто122100) као и обрачунате ненаплаћене приходе и примања (конто291300) 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да пословне промене евидентирају на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Потраживање од Туристичке организације Житиште, по основу префактурисаних трошкова мобилне телефоније током 2009. године, износи 220 хиљада динара. На основу Одлуке о давању на коришћење и утврђивању месечног новчаног лимита за утрошене импULSE мобилних телефона, број:П-401-29-1/05-2 од 14.12.2006. године, Одељење за финансије, буџет и трезор је вршило префактурисавање трошкова мобилне телефоније за импULSE које је утрошило лице коме је додељен мобилни телефон на коришћење. Истом лицу су, као физичком лицу (с обзиром да више није био директор Туристичке организације) префактурисани трошкови мобилног телефона за месец октобар и новембар 2009.године у износу од 21 хиљаде динара. Општинска управа од истог лица потражује, по основу нераздужених бензинских бонова, износ од 79 хиљада динара (потраживање потиче из 2008.године). На основу наведеног, утврдили смо да Туристичка организација, као правно лице са статусом индиректног буџетског корисника, дугује општини од 2009.године износ од 220 хиљада динара за утрошене импULSE мобилног телефона директора, а да бивши директор, као физичко лице дугује општини од 2008.године износ од 110 хиљада динара. У поступку ревизије, утврдили смо да није извршено усаглашавање потраживања путем ИОС образаца нити да је покушана наплата.

4. Потраживање од бившег члана савета Месне заједнице Житиште, за коришћење мобилног телефона у 2010. години и 2011. години износи 50 хиљада динара.

5. Потраживања од месних заједница, по основу рефундације трошкова мобилне телефоније, износи укупно 138 хиљада динара и то: МЗ Банатско Вишњићево дугује 19 хиљада динара, МЗ Банатски Двор дугује 32 хиљаде динара, МЗ Торда дугује 37 хиљада динара и МЗ Честерег дугује 50 хиљада динара. Одељење за финансије, буџет и трезор је префактурисало трошкове мобилних телефона који су се налазили на коришћењу код секретара месних заједница и чланова савета месних заједница, у укупном износу од 138 хиљада динара (у току 2011.године, 2010.године и 2009.године) који нису наплаћени до дана ревизије.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да предузму одговарајуће радње за наплату потраживања.

• **Краткорочни пласмани (конто 123000)** исказани су у износу од 23.909 хиљада динара и то само у пословним књигама индиректних буџетских корисника, а састоје се од:

- краткорочних кредита у износу од 85 хиљада динара и

- датих аванса, депозита и кауција у износу од 23.824 хиљада динара.

Краткорочни кредити (конто 123100) су исказани у износу од 85 хиљада динара и односе се на МЗ Житиште која је, на основу уговора са „Телеком-Србија“ ад. Београд, наплаћивала од домаћинстава месечне ратеза плаћање телефонског прикључка и уплаћивала их „Телеком-Србија“ ад, закључно са 2001.годином. Уплате су обустављене након инспекцијске контроле у „Телеком-Србија“ ад, због грешака у обрачунавању цене прикључка, након чега „Телеком-Србија“ ад није потраживао средства нити су достављали ИОС образце, ради усаглашавања потраживања. Као последица нереализованих уговора из 1997. године и 1998. године у књиговодству МЗ Житиште, на конту 1231-краткорочни кредити исказан је износ од 85 хиљада динара, а на конту 2215-обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора исказан је износ од 77 хиљада

динара.Сагласно одредбама члана 371. Закона о облигационим односима, који прописује општи рок застарелости од десет година, наведена потраживања су застарела.

Препоручује се одговорним лицима општине и МЗ Житиште да краткорочне кредите у износу од 85 хиљада динара (конто123100) и обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 77 хиљада динара (конто221500) искњиже из пословних књига услед застарелости.

○ Дати аванси,депозити и кауције(конто 123200)исказани су у износу од 23.824 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике и то: МЗ Банатско Карађорђево 3.000 хиљада динара, МЗ Банатско Вишњићево 2.000 хиљада динара, МЗ Српски Итебеј 3.000 хиљада динара, МЗ Торда 3.300 хиљада динара, МЗ Торак 2.000 хиљада динара, МЗ Банатски Двор 2.000 хиљада динара, МЗ Међа 2.000 хиљада динара, МЗ Равни Тополовац 2.073 хиљаде динара, МЗ Хетин 2.000 хиљада динара, МЗ Нови Итебеј 2.000 хиљада динара, МЗ Житиште 418 хиљаде динара и Предшколска установа „Десанка Максимовић“ 33 хиљаде динара.

Увидом у документацију (изводе месних заједница) утврдили смо да је десет месних заједница пренело, на рачун ЈП „Развој“ Житиште, средства у појединачним износима од по 2.000 хиљаде динара (укупно 20.000 хиљада динара) током новембра и децембра 2011.године и у својим пословним књигама евидентирале уплату аванса на конту 123200 уплата аванса је извршена на основу Одлуке о додели и поверавању средстава месним заједницама за уређење атарских путева, број IV-06-36/2011,коју је донео Председник општине дана 11.10.2011.године.Чланом 1.наведене Одлуке, свакој месној заједници општине Житиште одобрена су средства у износу од 2.000 хиљада динара за уређење атарских путева, из средстава остварених од закупа пољопривредног земљишта у државној својини.Чланом 2. став 1. ове одлуке прописано је да је ЈП „Развој“ Житиште овлашћено за обављање послова одржавања осталих некатегорисаних путева (атарских путева) и да ће месне заједнице склопити посебне уговоре са ЈП „Развој“ Житиште, у вези реализације наведених послова.У поступку ревизије утврдили смо да месне заједнице нису склопиле посебне уговоре са ЈП „Развој“Житиште. Како је ближе објашњено у тачки 4.1.4.6.– Стални трошкови, извршени расходи и издаци из наменских средстава остварених од закупа пољопривредног земљишта нису правилно књиговодствено евидентирани, а у тачки 4.1.6.-Набавке, описана је неправилност због закључивања Уговора о извођењу радова на уређењу атарских путева супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

МЗ Српски Итебеј, МЗ Торда, МЗ Торак, МЗ Банатски Двор, МЗ Међа, МЗ Равни Тополовац, МЗ Хетин, МЗ Нови Итебеј, МЗ Банатско Карађорђево и МЗ Банатско Вишњићево (свака појединачно по 2.000 хиљада динара) су пренеле и евидентирале као авансе, средства у износу од 20.000 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да расходе и издатке извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да их евидентирају примено мадекватних конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Значајна одступања између потраживања по основу датих аванса и краткорочних пласмана исказаних у пословним књигама општине Житиште и стања исказаних у

пословним књигама дужника (према стању исказаном у конфирмацијама које су нам достављене) су код:

1. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града“ Зрењанин је путем независне конфирмације потврдила потраживање општине Житиште по основу аванса у износу од 550 хиљада динара који је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града“ Зрењанин примила, на основу Анексу II број 1/567 од 24.11.2004.године, основног Уговора за израду генералног плана насеља Житиште број 1/264 од 19.11.2002.године. Општина Житиште није евидентирала потраживање по основу датих аванса у износу од 550 хиљада динара од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града“ Зрењанин нити је предузела мере за усаглашавање стања.

2. „Војвођанска банка“ ад Нови Сад је, путем независне конфирмације од 14.9.2012.године, потврдила потраживање општине Житиште по основу депонованих средстава Консолидованог рачуна трезора, у износу од 3.374 хиљаде динара које је општина депоновала на основу Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава број 2-8 од 26.12.2008.године. Општина Житиште није евидентирала краткорочне пласмане у износу од 3.374 хиљада динара у својим пословним књигама нити је предузела мере за усаглашавање стања.

Општина Житиште је исказала стање датих аванса (конто 123200) мање за 550 хиљада динара и стање осталих краткорочних пласмана (конто 123900) мање за 3.374 хиљаде динара, а стање разграничених плаћених расхода и издатака (конто 291200) мање за 3.924 хиљаде динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да хронолошки, уредно и ажурно евидентирају пословне промене на својој имовини и обавезама.

Активна временска разграничења (конто 13000) су исказана у износу од 22.155 хиљада динара, од чега је у пословним књигама директних корисника исказано 11.223 хиљада динара, а 10.932 хиљаде динара се односи на индиректне кориснике буџетских средстава. Индиректни корисници буџетских средстава исказали су обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу обавезе према добављачима у укупном износу од 10.662 хиљаде динара, од чега се на месне заједнице односи 4.996 хиљада динара, на Културно просветну заједницу 792 хиљаде динара, на Библиотеку „Бранко Радичевић“ 988 хиљада динара и на Предшколску установу „Десанка Максимовић“ 3.886 хиљада динара.

Ванбилансна актива (конто 351000) на дан 31.12.2011.године износи 8.738 хиљада динара. На основу извршене ревизије, утврдили смо да је општина Житиште са предузећем „Технопроинг“ доо Нови Сад закључила:

- уговор број: П-401-131/2007 од 25.09.2007.године у вредности од 2.236 хиљада динара (израда пројектно техничке документације за изградњу физкултурне сале у Банатском Карађорђеу),
- уговор број: П-404-47/2008 од 30.03.2009.године у вредности од 3.292 хиљаде динара (израда главног пројекта фекалне канализације у Банатском Двору) и
- уговор број: П-404-48/2008 од 30.03.2009.године у вредности 3.210 хиљада динара (израда главног пројекта фекалне канализације у Равном Тополовцу).

Предузеће „Технопроинг“ доо из Новог Сада је, по основу наведених уговора, испоставило фактуре у износу од 8.738 хиљада динара на основу којих су

закључени уговори о асигнацији између Општине Житиште (упутилац), Фонда за капитална улагања АП Војводина (упућеник) и „Технопроинг“ доо Нови Сад (прималац упута).

На основу закључених Уговора о асигнацији, Фонд за капитална улагања АП Војводина је уплатио 8.738 хиљада динара на текући рачун предузећа „Технопроинг“ доо Нови Сад. У пословним књигама општине Житиште вредност наведених пројеката у укупном износу од 8.738 хиљада динара евидентирана је ванбилансно (наконто351000-ванбилансна актива и на контоу 352000-ванбилансна пасива). Наведене промене у пословним књигама општине Житиште, сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру треба евидентирати на нефинансијској имовини у припреми (конто015000) и у изворима на нефинансијској имовини у припреми (конто311151).

Општина Житиште је исказала ванбилансну активу (конто351000) и ванбилансну пасиву (конто352000) више за 8.738 хиљада динара, а нефинансијску имовину у припреми (конто015000) и изворе нефинансијске имовине у припреми(конто311161) 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.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да евидентирање пословних промена на имовини врше на основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 710.033 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 56.166 хиљада динара (7,9%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 653.867 хиљада динара (92,1%).

- **Обавезе (конто 200000)**

Укупно исказане обавезе износе 56.166 хиљада динара и односе се на краткорочне обавезе у износу од 77 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.796 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 7 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 18.948 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 33.338 хиљада динара.

У Билансу стања буџета општине Житиште на дан 31.12.2011.године није исказан податак на контоу 211400-Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. На основу извршене ревизије, утврдили смо да је општина Житиште, дана 15.09.2005.године, закључила са Комерцијалном банком ад Београд, Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број: 6046-4-00826 у износу од 168 хиљада еура, са роком враћања петнаест година од датума повлачења кредитних средстава и са грејс периодом пет година. Кредитна средства су одобрена за финансирање изградње путева. На основу извода отворених ставки Комерцијалне банке на дан 31.12.2011.године, обавеза општине Житиште по основу неотплаћеног кредита, износи 15.031 хиљада динара. Општина Житиште није предузела активности ради усаглашавања обавеза по основу кредита са Комерцијалном банком ад Београд. Општина Житиште је благовремено доставила Министарству финансија – Управи за трезор информацију о стању кредитног задужења на дан 31.12.2011.године.

Општина Житиште 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. став2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да усагласе стање својих потраживања и обавеза и да пословне промене евидентирају на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Краткорочне обавезе (конто 221000) су исказане у износу од 77 хиљада динара и односе се на стање исказано у пословним књигама МЗ Житиште, како је шире описано у тачки 4.3.2.– Актива која се односи на краткорочне кредите.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 3.796 хиљада динара и односе се на обавезе за плате, накнаде и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2011. године за запослене у:

-Предшколској установи „Десанка Максимовић“ Житиште у износу од 1.909 хиљада динара,

-Библиотеци „Бранко Радичевић“ Житиште у износу од 528 хиљада динара,

-Културно просветној заједници Житиште у износу од 564 хиљаде динара,

-МЗ Честерег у износу 138 хиљада динара,

-МЗ Хетин у износу 34 хиљаде динара,

-МЗ Банатски Двор у износу 224 хиљаде динара,

-МЗ Торак у износу 79 хиљада динара и

-МЗ Житиште у износу 320 хиљада динара.

Обавезе из пословања (конто 250000) су исказане у износу од 18.948 хиљада динара, од чега се на обавезе за примљене авансе односи 212 хиљада динара, на обавезе према добављачима у земљи 17.323 хиљаде динара и на обавезе према добављачима у иностранству 1.413 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе (конто 251100) износе 212 хиљада динара и односе се на стање исказано у пословним књигама индиректних корисника и то: МЗ Банатско Вишњићево у износу од 200 хиљада динара и Предшколске установе „Десанка максимовић“ у износу од 12 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) износе 17.323 хиљаде динара и односе се на директне кориснике у износу од 11.223 хиљаде динара и на индиректне кориснике у износу од 6.100 хиљада динара. Индиректни корисници буџетских средстава који су исказали стање на конту 252100 су: Предшколска установа „Десанка максимовић“ у износу од 605 хиљада динара, Културно просветна заједницау износу од 229 хиљада динара, Библиотека „Бранко Радичевић“ у износу од 461 хиљаду динара, МЗ Торак у износу од 1.809 хиљада динара, МЗ Торда у износу од 620 хиљада динара, МЗ Честерег у износу од 681 хиљада динара, МЗ Банатски Двор у износу од 488 хиљада динара, МЗ Банатско Карађорђево у износу од 256 хиљада динара, МЗ Житиште у износу од 285 хиљада динара, МЗ Међа у износу од 287 хиљада динара, МЗ Нови Итебеј у износу од 147 хиљада динара, МЗ Хетин у износу од 149 хиљада динара, МЗ Српски Итебеј у износу од 70 хиљада динара и МЗ Банатско Вишњићево у износу од 13 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да је општина Житиште од својих добављача примала изводе отворених ставки ради усаглашавања стања у пословним књигама, за потребе пописа и израде финансијских извештаја.

Општина Житиште није усагласила стање обавеза на дан 31.12.2011.године, са 48 добављача у износу од 11.200 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да изврше усаглашавање стања обавеза са добављачима .

Обавезе према добављачима у иностранству (конто252200) износе 1.413 хиљада динара и односе се у целости на индиректне кориснике буџетских средстава. Предшколска установа „Десанка максимовић“ је исказала обавезе у износу од 1.343 хиљаде динара по основу обавеза за комуналне услуге, утрошену електричну енергију и воду, које се односе на Одмаралиште у Бијелој у Црној Гори према испостављеним рачунима у валути ЕУР, које су евидентирани у динарској противвредности по средњем курсу на дан испостављања фактуре. МЗ Равни Тополовац је грешком, уместо обавеза према добављачима у земљи, исказала обавезе према добављачима у иностранству износу од 70 хиљада динара..

Значајна одступања између обавеза исказаних у пословним књигама општине Житиште и обавеза исказаних у пословним књигама поверилаца (према конфирмацијама које су нам достављене) су код:

1. „Електровојводина“ доо Нови Сад је, путем независне конфирмације, исказала неизмирену обавезу општине Житиште у износу од 998 хиљада динара колико приближно износе трошкови утрошене електричне енергије за децембар 2011. године (који износе 960 хиљада динара) који је општина Житиште евидентирала у својим пословним књигама у 2012. години,

2. ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад је, путем независне конфирмације, потврдила неизмирену обавезу општине Житиште по основу накнаде за одводњавање у износу од 35.004 хиљаде динара, а у пословним књигама општине Житиште ова обавеза није евидентирана. На основу објашњења одговорних лица општине Житиште, наведени износ се односи на период од маја 2006. године до 2010. године, док је општина Житиште у потпуности измирила дуговања за 2011. годину. У неусаглашеном износу од 35.004 хиљаде динара основни дуг износи 17.885 хиљада динара, а камата износи 17.119 хиљада динара од чега је затезна камата обрачуната у 2011. години 6.163 хиљаде динара.

3. Комерцијална банка ад Београд је, путем независне конфирмације, потврдила дугорочну обавезу општине у износу од 15.842 хиљаде динара и то по основу дугорочног кредита за финансирање капиталних улагања у путеве (15.031 хиљада динара) и обавезе по основу финансијског лизинга за набавку путничког службеног возила (811 хиљада динара).

Препоручује се одговорним лицима општини Житиште да усклађивање потраживања и обавеза врше у целости, сагласно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству по којој су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Пасивна временска разграничења (конто 291000) исказана су у износу од 33.338 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 1.069 хиљада динара, а на индиректне кориснике 32.269 хиљада динара. Пасивна временска разграничења исказана код директних корисника буџета општине Житиште у износу од 1.069 хиљада динара односе се на обавезе за обрачунате ненаплаћене приходе по основу продаје и друга

потраживања, која су описана у тачки 4.3.2.–Актива, у делу потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Пасивна временска разграничења, исказана код индиректних корисника буџета општине Житиште у износу од 32.269 хиљада динара односе се на: потраживања десет месних заједница за дате авансе ЈП „Развој“ Житиште за реконструкцију атарских путева у износу од 20.000 хиљада динара, потраживање МЗ Торда за дате авансе предузећу „Градис“ доо Чачак за извођење радова на сеоском водоводу у износу од 1.652 хиљаде динара, потраживање МЗ Торда за дате авансе предузећу „Waterskan“ доо Торда за филтере за водовод у износу од 1.300 хиљада динара, потраживање МЗ БанатскоКарађорђево и МЗ Српски Итебеј од предузећа „Средњи Банат“ ад Зењанин за уплату аванса за уређење каналске мреже у износу од 2.000 хиљада динара, потраживање МЗ Српски Итебеј из 2005.године по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 457 хиљада динара и на друга потраживања.

- **Капитал**

Укупни капитал на дан 31.12.2011.године исказан је у износу од 653.867 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 250.594 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 403.273 хиљада динара и чини га:

-нефинансијска имовина у сталним средствима (конто311100) исказана је у износу од 515.894 хиљада динара од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 184.141 хиљада динара, а на индиректне 331.753 хиљада динара и

-остали сопствени извори (конто 311900) исказани у износу од 7.284 хиљада динара.

У Билансу стања (ОП 1225) исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу од 120.608 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 16.091 хиљада динара, а дефицит из ранијих година износи 6.010 хиљада динара. У тачки 4.2.3. овог извештаја је шире образложена неправилност приликом исказивања суфицита у поступку консолидације.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

На основу навода из писане изјаве руководиоца Одељења за финансије, буџет и трезор, општина Житиште је, дана 29.05.2012.године доставила Управи за трезор Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета општине Житиште за 2011. годину, заједно са Обрасцима 1-5 и осталим извештајима:

- Преглед сталне буџетске резерве за 2011. годину
- Преглед средстава текуће буџетске резерве за 2011. годину
- Извршење прихода буџета за 2011. годину у односу на планиране приходе
- Преглед планираних и остварених расхода за 2011. годину, са спецификацијом расхода за месне заједнице
- Преглед коришћења донација у 2011. Години и кредита и отплатама
- Извештај о гаранцијама и
- Објашњење великих одступања планираних средстава и и извршења за 2011. годину.

Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета општине Житиште за 2011.годину поднет је Скупштини општине на разматрање и усвајање, која је 03.08.2012. године донела Одлуку о Завршном рачуну општине Житиште за 2011. годину.

- **Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

Средства текуће и сталне буџетске резерве су планирана Одлуком о буџету општине Житиште за 2011. годину у укупном износу од 5.500 хиљада динара.

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, део планираних прихода се не распоређујеунапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе закоје нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.Чланом 11. Одлуке о буџету општине Житиште за 2011. годину, општина Житиште је текућу буџетску резерву планирала у износу од 3.950 хиљада динара, што износи 1,15%укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.Текућа буџетска резерва је планирана у складу са чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему, који прописује да се текућа буџетска резерва одређује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Чланом70. Закона о буџетском систему, уређено је коришћење сталне буџетске резервеза финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.Стална буџетска резерва планирана је Одлуком о буџету општине Житиште за 2011. годинуу износу 1.550 хиљада динара, што је 0,45% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Стална буџетска резерва је планирана у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему који прописује да се стална буџетска резерва одређује у износу од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Општина Житиште је дана 10.05.2012. године сачинила Преглед коришћења средстава сталне буџетске резерве у 2011. години и Преглед коришћења средстава текуће буџетске резерве у 2011. години и приложила их приликом достављања Предлога Одлуке о завршном рачуну буџета општине Житиште за 2011. годину дана Управи за трезор, дана 29.05.2012.године Управи за трезор, у поступку ревизије смо утврдили да је те прегледе начинило Одељење за финансије, буџет и трезор и да су они потписани и оверени од стране руководиоца тог одељења. Према добијеној писаној Изјави од стране руководиоца Одељења за финансије, буџет и трезор, Скупштини општине Житиште су уз Одлуку о Завршном рачуну општине Житиште за 2011. годину поднети на усвајање и Прегледи коришћења средстава сталне и текуће буџетске резерве у 2011. години. На основу презентоване документације нисмо могли да се уверимо да је Скупштина општине Житиште усвојила Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве.

• **Текућа буџетска резерва**

Према члану 69. и 70. Закона о буџетском систему Решење о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије. Чланом 61. тачка 11. Статутаопштине Житиште прописано је Општинско веће доноси Одлуку о употреби текуће и сталне буџетске резерве у складу са Законом којим се уређује буџетски систем. Према члану 11. Одлуке о буџету општине Житиште за 2011.годину, Одлуку о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси Општинско веће на предлог председника општине.

У току 2011.године, донета су 44 појединачна акта на основу којих су распоређена средства у износу од 601 хиљаде динара и то:

– Одлуком о преносу новчаних средстава из текуће буџетске резерве за 2011. годину за КПЗ Житиште број:IV-401-69/2011 од 21.04.2011. године, распоређена су средства у износу од 142 хиљаде динара за повећање планираних апропријација Културно просветне заједнице Житиште, које се односе на плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца. На основу решења Министарства рада и социјалне политике број:383-021-00361/2010-04 од 29.10.2010. године, Културно просветна заједница је имала обавезу плаћања плата и доприноса за једно лице за период 29.09.2010.-31.12.2010. године, као и пријаве на обавезно социјално осигурање од 28.09.2010. године. Општинско веће није донело Решење о употреби текуће буџетске резерве, већ је донело Одлуку о преносу новчаних средстава из текуће буџетске резерве за 2011. годину за КПЗ Житиште.

– Решењем о додељивању новчане награде број:II-401-135/2012 од 11.10.2011. године додељена је новчана награда полазнику докторских студија у износу од 30 хиљада динара. Општинско веће није донело Решење о употреби текуће буџетске резерве већ је донело Решење о додељивању новчане награде којим је утврђено да се средства обезбеђују из текуће буџетске резерве, али није утврђена апропријација на коју се распоређују одобрена средства.

– Решење о преносу новчаних средстава из текуће буџетске резерве за 2011.годину број:IV-401-145/2011 од 11.10.2011.године у износу од 16 хиљада динара односи се на пренос новчаних средстава Субнору Житиште за покриће материјалних трошкова у 2011. години. Општинско веће није донело Решење о употреби текуће буџетске резерве већ је донело Решење о преносу новчаних средстава из текуће буџетске резерве за 2011.годину којим је утврђено да се средства обезбеђују из текуће буџетске резерве, али није утврђена апропријација на коју се распоређују одобрена средства.

– Решењима о одобрењу средстава о финансирању месечних ђачких карата (39 решења) и Решењима о додели новчане помоћи (два решења), Председник општине Житиште је определио 362 хиљаде динара за исплату месечних ђачких карата и 50 хиљада динара за исплату солидарне помоћи за два лица.Наведено четрдесетједно решење о одобрењу средстава о финансирању месечних ђачких карата донео је Председник општине Житиште, од чега јеосам решења донето у 2011. години са деловодним бројем из 2011. године у укупном износу од 98 хиљада динара, који се односе на солидарну помоћ за два лица и за исплату месечних карата за шест лица. Осталих 33 донешених решења за исплату средстава из текуће буџетске резерве у 2011. години се односе на исплату месечних карата и носе деловодне бројеве из претходних година или без ознаке године.Општина Житиште није, приликом доношења појединачних решења о одобрењу средстава текуће буџетске резерве, сваком решењу доделила нови број, већ је користила исти деловодни број, а мењала је датуме доношења појединачних решења.

На основу презентованих решења о одобрењу средстава о финансирању месечних ђачких карата утврдили смо да је решења доносио Председник општине Житиште, што је супротно Статуту и Одлуци о буџету општине Житиште, увидом у наведена решења, утврђено је да се у њима не утврђује апропријација путем организационе, функционалне и економске класификације тако да по свом садржају не представљају решења о употреби текуће буџетске резерве.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да доносе решења о употреби средстава текуће буџетске резерве сагласно Закону о буџетском систему, на основу надлежности које су утврђене Статутом и Одлуком о буџету општине

Житиште, са обавезним елементима о намени одобрених средстава као и апропријацији на коју се средства распоређују.

- **Стална буџетска резерва**

Према члану 10. **Одлуке о буџету** општине Житиште за 2011.годину, решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Председник општине на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, док према члану 61. тачка 11.Статута општине Житиште Општинско веће има надлежност за доношење Одлуке о употреби текуће и сталне буџетске резерве.

Општина Житиште није ускладила Одлуку о буџету општине Житиште са Статутом у делу утврђивања надлежности за доношење акта о употреби сталне буџетске резерве.

Препоручује се одговорним лицима општине Житиште да ускладе акта чије је доношење у надлежности Скупштине општине Житиште.

Средства сталне буџетске резерве су употребљена у износу од 750 хиљада динара на основу Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2011. години број:IV-401-32/2011 од 09.03.2011.године, за интервентно копање и чишћење канала због подземних и надземних вода које прете да поплаве насељена места у општини Житиште. Општински штаб за управљање кризним ситуацијама на заједничкој седници са Општинским већем општине Житиште је дана 02.06.2010. године донело Одлуку о утврђивању наступања елементарне непогоде-поплаве и проглашењу ванредне ситуације на територији општине Житиште број I-87-3/2010. Закључком број I-02-40/2010 од 22.07.2010. године Скупштина општине Житиште је усвојила Одлуку о утврђивању наступања елементарне непогоде-поплаве и проглашењу ванредне ситуације на територији општине Житиште.

Наведеним решењем о употреби средстава сталне буџетске резерве утврђено је да средства бити распоређена на економску класификацију 424911- Остале специјализоване услуге док организациона и функционална класификација апропријације није прецизно утврђена.

4.5. Потенцијалне обавезе

Према писаној изјави начелнице Општинске управе, на дан 30.08.2012. године,против општине Житиште се не воде парнични поступци нити општина Житиште има потраживања у судским споровима.Општина Житиште нема јавног правобраниоца, већ у случају да је потребно ангажује јавног правобраниоца са седиштем у Зрењанину.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо одговорним лицима општине Житиште:

- 1. да интерним општим актом уреде ток документације и контролне поступке у процесу извршења буџета, како би створили претпоставке за функционисање система интерних контрола,*
- 2. да успоставе и организују интерну ревизију,*
- 3. да систем јавних финансија на нивоу општине, у делу трезорског пословања, уреде сагласно законским и другим прописима, да поднесу налог за отварање подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора за Туристичку организацију Житиште и ЈП „Развој“ Житиште уз претходно гашење њихових текућих рачуна код пословне банке,*
- 4. да припреме Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему и да Одлуку о буџету израђују на основу предлога финансијских планова свих корисника буџетских средстава који садрже расходе и издатке исказане по буџетској класификацији у обиму који је утврђен у Упутству за припрему буџета као и детаљно писано образложење о планираним позицијама,*
- 5. да у поступку припреме и извршења Одлуке о буџету примењују јединствену буџетску класификацију и да у општем и посебном делу, планирају укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке као и буџетски и фискални суфицит или дефицит,*
- 6. да обезбеде примену бруто принципа који захтева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна,*
- 7. да донесу програм коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје и формирају координационо тело,*
- 8. да општим актом утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Десанка Максимовић“ Житиште, укључујући и коефицијент за обрачун и исплату плате директора установе,*
- 9. да обрачун и исплату отпремнина и пореза на доходак извршавају у складу са важећим законским и другим прописима,*
- 10. да приликом одобравања других примања запосленима поступају сагласно члану 51. Закона о радним односима у државним органима и члану 48 Анекса 1 Посебног колективног уговора,*

11. да евидентирање отплате главнице и камате домаћим пословним банкама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

12. да планирају и извршавају субвенције примаоцима који нису директни или индиректни корисници буџетских средстава у смислу члана 2. Закона о буџетском систему, на основу посебних програма о одобравању субвенција,

13. да дотације невладиним организацијама расподељује путем јавног конкурса, сагласно члану 38. Закона о удружењима,

14. да набавку добара и услуга обављају према важећим законима и другим прописима који уређују јавне набавке,

15. да поступак израде консолидованих финансијских извештаја врше сагласно важећим законским и другим прописима,

16. да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству,

17. да у пословним књигама успоставе равнотежу између имовине и извора,

18. да у месним заједницама утврде степен довршености улагања која се воде у припреми и да пренесу у употребу улагања која су окончана и стављена у функцију,

19. да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач,

20. да усклађивање потраживања и обавеза врше у целости, сагласно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству по којој су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	530.625	640.948	12.166	335.640	249.640	0	3.167	40.335
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	529.736	640.059	12.166	335.640	248.751	0	3.167	40.335
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	164.404	178.491	0	0	150.712	0	0	27.779
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	111.204	141.709	0	0	113.930	0	0	27.779
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	111.204	141.709	0	0	113.930	0	0	27779
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		0	0	0		0	0	0
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		0	0	0		0	0	0
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)		0	0	0		0	0	0
5009	712100	Порез на фонд зарада		0	0	0		0	0	0
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	44.015	25.875	0	0	25.875	0	0	0
5011	713100	Периодични порези на непокретности	33.015	17.939	0	0	17.939	0	0	0
5012	713200	Периодични порези на нето имовину		0	0	0		0	0	0
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.200	2.056	0	0	2.056	0	0	0
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	8.800	5.880	0	0	5.880	0	0	0
5015	713500	Други једнократни порези на имовину		0	0	0		0	0	0

5016	713600	Други периодични порези на имовину		0	0	0		0	0	0
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	7.685	9.658	0	0	9.658	0	0	0
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		0	0	0		0	0	0
5019	714300	Добит фискалних монопола		0	0	0		0	0	0
5020	714400	Порези на појединачне услуге	85	12	0	0	12	0	0	0
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7.600	9.646	0	0	9.646	0	0	0
5022	714600	Други порези на добра и услуге		0	0	0		0	0	0
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)		0	0	0		0	0	0
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине		0	0	0		0	0	0
5025	715200	Порези на извоз		0	0	0		0	0	0
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола		0	0	0		0	0	0
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		0	0	0		0	0	0
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза		0	0	0		0	0	0
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		0	0	0		0	0	0
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	1.500	1.249	0	0	1.249	0	0	0
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.500	1.249	0	0	1.249	0	0	0
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		0	0	0		0	0	0
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)		0	0	0		0	0	0
5034	717100	Акцизе на деривате нафте		0	0	0		0	0	0
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		0	0	0		0	0	0
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића		0	0	0		0	0	0
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		0	0	0		0	0	0
5038	717500	Акциза на кафу		0	0	0		0	0	0
5039	717600	Друге акцизе		0	0	0		0	0	0

5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)		0	0	0		0	0	0
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		0	0	0		0	0	0
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		0	0	0		0	0	0
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		0	0	0		0	0	0
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину		0	0	0		0	0	0
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		0	0	0		0	0	0
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		0	0	0		0	0	0
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)	249.916	0	0	0		0	0	0
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)		0	0	0		0	0	0
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		0	0	0		0	0	0
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		0	0	0		0	0	0
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		0	0	0		0	0	0
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		0	0	0		0	0	0
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)		0	0	0		0	0	0
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		0	0	0		0	0	0
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		0	0	0		0	0	0
5056	722300	Импутирани социјални доприноси		0	0	0		0	0	0
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)		0	0	0		0	0	0
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		0	0	0		0	0	0
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		0	0	0		0	0	0
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		0	0	0		0	0	0

5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)		271.830	5.913	265.917		0	0	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		0	0	0		0	0	0
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		0	0	0		0	0	0
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	249.916	271.830	5.913	265.917		0	0	0
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	173.601	210.650	5.913	204.737		0	0	0
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	76.315	61.180	0	61.180		0	0	0
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	115.316	113.484	0	0	98.039	0	3.167	12.278
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	92.770	92.134	0	0	92.134	0	0	0
5069	741100	Камате	2.500	2.927	0	0	2.927	0	0	0
5070	741200	Дивиденде		0	0	0		0	0	0
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		0	0	0		0	0	0
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		0	0	0		0	0	0
5073	741500	Закуп непроизведене имовине	90.270	89.207	0	0	89.207	0	0	0
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		0	0	0		0	0	0
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	4.600	13.145	0	0	3.429	0	0	9.716
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	100	1.415	0	0	8	0	0	1.407
5077	742200	Таксе и накнаде	100	2	0	0	2	0	0	0
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.400	11.728	0	0	3.419	0	0	8.309
5079	742400	Импутирани продаје добара и услуга		0	0	0		0	0	0
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	2.590	2.383	0	0	2.378	0	0	5
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		0	0	0		0	0	0
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		0	0	0		0	0	0
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.590	2.383	0	0	2.378	0	0	5

5084	743400	Приходи од пенала		0	0	0		0	0	0
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи		0	0	0		0	0	0
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		0	0	0		0	0	0
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)		3.167	0	0		0	3.167	0
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		3.003	0	0		0	3.003	0
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		164	0	0		0	164	0
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	15.356	2.655	0	0	98	0	0	2.557
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	15.356	2.655	0	0	98	0	0	2.557
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	100	291	13	0		0	0	278
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	100	291	13	0		0	0	278
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	100	291	13	0		0	0	278
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)		0	0	0		0	0	0
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		0	0	0		0	0	0
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)		0	0	0		0	0	0
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)		0	0	0		0	0	0
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		0	0	0		0	0	0
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		0	0	0		0	0	0
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)		75.963	6.240	69.723		0	0	0
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)		75.963	6.240	69.723		0	0	0
5103	791100	Приходи из буџета		75.963	6.240	69.723		0	0	0
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 +	889	889	0	0	889	0	0	0

		5112 + 5119 + 5122)								
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	889	889	0	0	889	0	0	0
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)		0	0	0		0	0	0
5107	811100	Примања од продаје непокретности		0	0	0		0	0	0
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	889	889	0	0	889	0	0	0
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине	889	889	0	0	889	0	0	0
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)		0	0	0		0	0	0
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		0	0	0		0	0	0
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)		0	0	0		0	0	0
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)		0	0	0		0	0	0
5114	821100	Примања од продаје робних резерви		0	0	0		0	0	0
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)		0	0	0		0	0	0
5116	822100	Примања од продаје залиха производње		0	0	0		0	0	0
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)		0	0	0		0	0	0
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		0	0	0		0	0	0
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)		0	0	0		0	0	0
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)		0	0	0		0	0	0
5121	831100	Примања од продаје драгоцености		0	0	0		0	0	0
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)		0	0	0		0	0	0
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)		0	0	0		0	0	0
5124	841100	Примања од продаје земљишта		0	0	0		0	0	0
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)		0	0	0		0	0	0

5126	842100	Примања од продаје поземних блага		0	0	0		0	0	0
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)		0	0	0		0	0	0
5128	843100	Примања од продаје шума и вода		0	0	0		0	0	0
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	10.000	0	0	0		0	0	0
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)	10.000	0	0	0		0	0	0
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)	10.000	0	0	0		0	0	0
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		0	0	0		0	0	0
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		0	0	0		0	0	0
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	10.000	0	0	0		0	0	0
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи		0	0	0		0	0	0
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		0	0	0		0	0	0
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		0	0	0		0	0	0
5139	911800	Примања од домаћих меница		0	0	0		0	0	0
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга		0	0	0		0	0	0
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)		0	0	0		0	0	0
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		0	0	0		0	0	0
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		0	0	0		0	0	0
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		0	0	0		0	0	0
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		0	0	0		0	0	0
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		0	0	0		0	0	0

5148	912900	Исправка спољног дуга		0	0	0		0	0	0
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)		0	0	0		0	0	0
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		0	0	0		0	0	0
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		0	0	0		0	0	0
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама		0	0	0		0	0	0
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		0	0	0		0	0	0
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		0	0	0		0	0	0
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		0	0	0		0	0	0
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		0	0	0		0	0	0
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)		0	0	0		0	0	0
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		0	0	0		0	0	0
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		0	0	0		0	0	0
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		0	0	0		0	0	0
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		0	0	0		0	0	0
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог		0	0	0		0	0	0

		капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте		0	0	0		0	0	0
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	540.625	640.948	12.166	335.640	249.640	0	3.167	40.335
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	522.525	561.329	12.052	266.969	234.533	0	3.167	44.608
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	426.826	441.362	12.052	197.208	185.410	0	3.167	43.525
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	97.292	103.305	6.139	58.200	23.255	0	154	15.557
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	70.781	79.623	5.196	49.350	12.334	0	154	12.589
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	70.781	79.623	5.196	49.350	12.334	0	154	12.589
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	12.770	14.236	930	8.850	2.111	0	0	2.345
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.000	10.366	572	6.770	1.582	0	0	1.442
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.400	3.450	319	1.860	466	0	0	805
5178	412300	Допринос за незапосленост	370	420	39	220	63	0	0	98
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)		0	0	0		0	0	0
5180	413100	Накнаде у природи		0	0	0		0	0	0
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	7.719	4.196	13	0	3.616	0	0	567
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		291	13	0		0	0	278
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		0	0	0		0	0	0
5184	414300	Отпремнине и помоћи	6.000	3.577	0	0	3.328	0	0	249
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.719	328	0	0	288	0	0	40
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	4.852	4.120	0	0	4.064	0	0	56
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.852	4.120	0	0	4.064	0	0	56
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	1.170	1.130	0	0	1.130	0	0	0

5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи	1.170	1.130	0	0	1.130	0	0	0
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)		0	0	0		0	0	0
5191	417100	Посланички додатак		0	0	0		0	0	0
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)		0	0	0		0	0	0
5193	418100	Судијски додатак		0	0	0		0	0	0
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	187.431	212.666	2.400	100.258	85.780	0	2.634	21.594
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	93.221	90.264	0	61.359	22.320	0	743	5.842
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.000	2.726	0	0	1.971	0	1	754
5197	421200	Енергетске услуге	8.000	12.683	0	6.359	1.778	0	674	3.872
5198	421300	Комуналне услуге	9.300	9.638	0	5.000	4.223	0	0	415
5199	421400	Услуге комуникација	4.700	5.216	0	0	4.599	0	64	553
5200	421500	Трошкови осигурања	1.000	1.160	0	0	908	0	4	248
5201	421600	Закуп имовине и опреме	1.000	11	0	0	11	0	0	0
5202	421900	Остали трошкови	67.221	58.830	0	50.000	8.830	0	0	0
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	4.518	3.212	0	0	2.736	0	46	430
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.000	2.317	0	0	1.891	0	34	392
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100	47	0	0	43	0	0	4
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	500	385	0	0	339	0	12	34
5207	422400	Трошкови путовања ученика		0	0	0		0	0	0
5208	422900	Остали трошкови транспорта	1.918	463	0	0	463	0	0	0
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	45.737	46.879	2.400	3.160	37.172	0	837	3.310
5210	423100	Административне услуге	500	881	0	0	456	0	0	425
5211	423200	Компјутерске услуге	2.200	2.204	0	0	2.163	0	0	41
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	500	522	0	0	372	0	0	150
5213	423400	Услуге информисања	1.550	2.252	0	0	1.507	0	368	377
5214	423500	Стручне услуге	30.787	29.079	2.400	3.060	22.986	0	14	619
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.000	1.165	0	0	686	0	260	219

5216	423700	Репрезентација	3.700	4.126	0	0	3.663	0	31	432
5217	423900	Остале опште услуге	5.500	6.650	0	100	5.339	0	164	1.047
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	21.870	50.926	0	34.470	10.000	0	39	6.417
5219	424100	Пољопривредне услуге		12	0	0		0	0	12
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.870	1.216	0	0	1.194	0	0	22
5221	424300	Медицинске услуге	1.000	124	0	0	124	0	0	0
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева		0	0	0		0	0	0
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		394	0	0		0	0	394
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	17.000	16.539	0	9.480	6.818	0	24	217
5225	424900	Остале специјализоване услуге	2.000	32.641	0	24.990	1.864	0	15	5.772
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	5.413	3.997	0	600	1.680	0	62	1.655
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.580	0	600	498	0	59	1.423
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.417	0	0	1.182	0	3	232
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	16.672	17.388	0	669	11.872	0	907	3.940
5230	426100	Административни материјал	7.172	3.648	0	149	3.213	0	12	274
5231	426200	Материјали за пољопривреду		2	0	0		0	0	2
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.000	772	0	0	710	0	0	62
5233	426400	Материјали за саобраћај	3.500	4.274	0	25	3.148	0	21	1.080
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		9	0	0		0	0	9
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	300	708	0	495	194	0	0	19
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		0	0	0		0	0	0
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.200	2.807	0	0	1.165	0	638	1.004
5238	426900	Материјали за посебне намене	3.500	5.168	0	0	3.442	0	236	1.490
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	33	0	0	0		0	0	0
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		0	0	0		0	0	0

5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		0	0	0		0	0	0
5242	431200	Амортизација опреме		0	0	0		0	0	0
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		0	0	0		0	0	0
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)		0	0	0		0	0	0
5245	432100	Амортизација култивисане опреме		0	0	0		0	0	0
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)		0	0	0		0	0	0
5247	433100	Употреба драгоцености		0	0	0		0	0	0
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)	33	0	0	0		0	0	0
5249	434100	Употреба земљишта	33	0	0	0		0	0	0
5250	434200	Употреба подземног блага		0	0	0		0	0	0
5251	434300	Употреба шума и вода		0	0	0		0	0	0
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)		0	0	0		0	0	0
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		0	0	0		0	0	0
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	1.100	951	0	0	944	0	0	7
5255	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	1.100	944	0	0	944	0	0	0
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		0	0	0		0	0	0
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		0	0	0		0	0	0
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	1.000	873	0	0	873	0	0	0
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	100	71	0	0	71	0	0	0
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		0	0	0		0	0	0
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		0	0	0		0	0	0
5263	441800	Отплата камата на домаће менице		0	0	0		0	0	0
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		0	0	0		0	0	0

5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)		0	0	0		0	0	0
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности		0	0	0		0	0	0
5267	442200	Отплата камата страним владама		0	0	0		0	0	0
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		0	0	0		0	0	0
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама		0	0	0		0	0	0
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		0	0	0		0	0	0
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		0	0	0		0	0	0
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)		0	0	0		0	0	0
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама		0	0	0		0	0	0
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)		7	0	0		0	0	7
5275	444100	Негативне курсне разлике		0	0	0		0	0	0
5276	444200	Казне за кашњење		7	0	0		0	0	7
5277	444300	Таксе које проистичу из задужевања		0	0	0		0	0	0
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)	12.813	6.022	0	0	6.014	0	0	8
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)	12.813	6.022	0	0	6.014	0	0	8
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.813	8	0	0		0	0	8
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		0	0	0		0	0	0
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)		0	0	0		0	0	0
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)		0	0	0		0	0	0
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0

5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)		0	0	0		0	0	0
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		0	0	0		0	0	0
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		0	0	0		0	0	0
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	64.580	67.663	3.513	33.750	30.246	0	0	154
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)		0	0	0		0	0	0
5293	461100	Текуће донације страним владама		0	0	0		0	0	0
5294	461200	Капиталне донације страним владама		0	0	0		0	0	0
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)		0	0	0		0	0	0
5296	462100	Текуће донације међународним организацијама		0	0	0		0	0	0
5297	462200	Капиталне донације међународним организацијама		0	0	0		0	0	0
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	64.580	58.759	3.513	25.000	30.246	0	0	0
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	64.580	58.759	3.513	25.000	30.246	0	0	0
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		0	0	0		0	0	0
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)		0	0	0		0	0	0
5302	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		0	0	0		0	0	0
5303	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		0	0	0		0	0	0
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)		8.904	0	8.750		0	0	154
5305	465100	Остале текуће донације и трансфери		154	0	0		0	0	154
5306	465200	Остале капиталне донације и трансфери		8.750	0	8.750		0	0	0
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)	36.165	23.812	0	5.000	18.800	0	0	12
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ)		0	0	0		0	0	0

		СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)								
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		0	0	0		0	0	0
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружањоцима услуга		0	0	0		0	0	0
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		0	0	0		0	0	0
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)	36.165	23.812	0	5.000	18.800	0	0	12
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		0	0	0		0	0	0
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		0	0	0		0	0	0
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.000	543	0	0	531	0	0	12
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	1.500	1.998	0	0	1.998	0	0	0
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		0	0	0		0	0	0
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		0	0	0		0	0	0
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	27.665	15.618	0	5.000	10.618	0	0	0
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.000	819	0	0	819	0	0	0
5321	472900	Остале накнаде из буџета	5.000	4.834	0	0	4.834	0	0	0
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	27.412	26.943	0	0	20.371	0	379	6.193
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	20.905	26.425	0	0	20.077	0	379	5.969
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		0	0	0		0	0	0
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	20.905	26.425	0	0	20.077	0	379	5.969
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	6.507	503	0	0	294	0	0	209
5327	482100	Остали порези	5.499	441	0	0	286	0	0	155
5328	482200	Обавезне таксе	1.008	55	0	0	8	0	0	47
5329	482300	Новчане казне		7	0	0		0	0	7
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО		15	0	0		0	0	15

		РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)								
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		15	0	0		0	0	15
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)		0	0	0		0	0	0
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		0	0	0		0	0	0
5334	484200	Накнада штете од дивљачи		0	0	0		0	0	0
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)		0	0	0		0	0	0
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа		0	0	0		0	0	0
5337	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)		0	0	0		0	0	0
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		0	0	0		0	0	0
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	95.699	119.967	0	69.761	49.123	0	0	1.083
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	95.699	116.467	0	66.261	49.123	0	0	1.083
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	30.190	92.920	0	44.228	47.701	0	0	991
5342	511100	Куповина зграда и објеката		0	0	0		0	0	0
5343	511200	Изградња зграда и објеката	11.340	68.349	0	31.459	35.899	0	0	991
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.350	3.330	0	0	3.330	0	0	0
5345	511400	Пројектно планирање	15.500	18.241	0	12.769	5.472	0	0	0
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	12.838	12.778	0	8.489	4.197	0	0	92
5347	512100	Опрема за саобраћај	1.500	1.509	0	0	1.498	0	0	11
5348	512200	Административна опрема	2.700	2.980	0	200	2.699	0	0	81
5349	512300	Опрема за пољопривреду		0	0	0		0	0	0

5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		0	0	0		0	0	0
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		0	0	0		0	0	0
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3.500	3.384	0	3.384		0	0	0
5353	512700	Опрема за војску		0	0	0		0	0	0
5354	512800	Опрема за јавну безбедност	5.138	4.905	0	4.905		0	0	0
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		0	0	0		0	0	0
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)	48.775	13.451	0	13.451		0	0	0
5357	513100	Остале некретнине и опрема	48.775	13.451	0	13.451		0	0	0
5358	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)		0	0	0		0	0	0
5359	514100	Култивисана имовина		0	0	0		0	0	0
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	396	318	0	93	225	0	0	0
5361	515100	Нематеријална имовина	396	318	0	93	225	0	0	0
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)		0	0	0		0	0	0
5363	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)		0	0	0		0	0	0
5364	521100	Робне резерве		0	0	0		0	0	0
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)		0	0	0		0	0	0
5366	522100	Залихе материјала		0	0	0		0	0	0
5367	522200	Залихе недовршене производње		0	0	0		0	0	0
5368	522300	Залихе готових производа		0	0	0		0	0	0
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)		0	0	0		0	0	0
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		0	0	0		0	0	0
5371	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)		0	0	0		0	0	0
5372	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)		0	0	0		0	0	0
5373	531100	Драгоцености		0	0	0		0	0	0
5374	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)	3.500	3.500	0	3.500		0	0	0
5375	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5376)		0	0	0		0	0	0
5376	541100	Земљиште		0	0	0		0	0	0
5377	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5378)		0	0	0		0	0	0

5378	542100	Копови		0	0	0		0	0	0
5379	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)	3.500	3.500	0	3.500		0	0	0
5380	543100	Шуме	3.500	3.500	0	3.500		0	0	0
5381	543200	Воде		0	0	0		0	0	0
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)		0	0	0		0	0	0
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)		0	0	0		0	0	0
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		0	0	0		0	0	0
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	18.100	7.002	0	0	7.002	0	0	0
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)	18.100	7.002	0	0	7.002	0	0	0
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)	18.100	7.002	0	0	7.002	0	0	0
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		0	0	0		0	0	0
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	12.600	2.668	0	0	2.668	0	0	0
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	550	4.734	0	0	4.734	0	0	0
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		0	0	0		0	0	0
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		0	0	0		0	0	0
5395	611800	Отплата домаћих меница		0	0	0		0	0	0
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга		0	0	0		0	0	0
5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)		0	0	0		0	0	0

5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5399	612200	Отплата главнице страним владама		0	0	0		0	0	0
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		0	0	0		0	0	0
5401	612400	Отплате главнице страним пословним банкама		0	0	0		0	0	0
5402	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима		0	0	0		0	0	0
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		0	0	0		0	0	0
5404	612900	Исправка спољног дуга		0	0	0		0	0	0
5405	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)		0	0	0		0	0	0
5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама		0	0	0		0	0	0
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)		0	0	0		0	0	0
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		0	0	0		0	0	0
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)		0	0	0		0	0	0
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)		0	0	0		0	0	0
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		0	0	0		0	0	0
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти		0	0	0		0	0	0
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0		0	0	0
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама		0	0	0		0	0	0

5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама				0	0		0	0	0
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				0	0		0	0	0
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи				0	0		0	0	0
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				0	0		0	0	0
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала				0	0		0	0	0
5420	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)				0	0		0	0	0
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција				0	0		0	0	0
5422	622200	Кредити страним владама				0	0		0	0	0
5423	622300	Кредити међународним организацијама				0	0		0	0	0
5424	622400	Кредити страним пословним банкама				0	0		0	0	0
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама				0	0		0	0	0
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама				0	0		0	0	0
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала				0	0		0	0	0
5428	622800	Куповина стране валуте				0	0		0	0	0
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ				0	0		0	0	0
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана				0	0		0	0	0
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	540,625	568,331	12,052	266,969	241,535		3,167	44,608	
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	530,625	640,948	12,166	335,640	249,640		3,167	40,335	
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	522,525	561,389	12,052	266,969	234,593		3,167	44,608	
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0	8,100	96,427	114	78,961	15,107				2,245
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0		16,808		10,290					6,518
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	10,000								
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	18,100	7,002			7,002				
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0					7,002				
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0	8,100	7,002							
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		89,425	114	78,961	8,105				2,245
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0		16,808		10,290					6,518





*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	368.750	797.829	274.852	522.977
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	368.750	796.791	273.814	522.977
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	133.555	547.269	270.626	276.643
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	108.457	482.369	231.876	250.493
1005	011200	Опрема	15.122	46.833	30.517	16.316
1006	011300	Остале некретнине и опрема	9.976	18.067	8.233	9.834
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	0	0	0	0
1008	012100	Култивисана имовина	0	0	0	0
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	0	0	0	0
1010	013100	Драгоцености	0	0	0	0
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3.372	3.372	0	3.372
1012	014100	Земљиште	3.372	3.372	0	3.372
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	0	0	0	0
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	222.937	236.647	3.188	233.459
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	213.268	226.978	573	226.405
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	9.669	9.669	2.615	7.054
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8.886	9.503	0	9.503
1019	016100	Нематеријала имовина	8.886	9.503	0	9.503
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	0	756	756	0
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	0	0	0
1022	021100	Робне резерве	0	0	0	0
1023	021200	Залихе производње	0	0	0	0
1024	021300	Роба за даљу продају	0	0	0	0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	0	1.038	1.038	0
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	1.038	1.038	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	0	0	0	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	118.086	204.863	17.807	187.056
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	0	0	0	0

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	0	0	0	0
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	0	0	0	0
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	0	0	0	0
1040	112000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	78.855	179.215	14.314	164.901
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	70.078	138.987	0	138.987
1051	121100	Жиро и текући рачуни	67.368	136.445	0	136.445
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2.694	2.542	0	2.542
1053	121300	Благајна	9	0	0	0
1054	121400	Девизни рачун	0	0	0	0
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	0	0	0	0
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.725	8.254	6.249	2.005
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.725	8.254	6.249	2.005
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	7.052	31.974	8.065	23.909
1063	123100	Краткорочни кредити	85	85	0	85
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6.967	31.889	8.065	23.824

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	0	0	0	0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	39.231	25.648	3.493	22.155
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	39.231	25.648	3.493	22.155
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	762	692	70
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	39.031	24.686	2.801	21.885
1071	131300	Остала активна временска разграничења	200	200	0	200
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	486.836	1.002.692	292.659	710.033
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	8.738	8.738	0	8.738

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	57.617	56.166
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	1.045	0
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.045	0
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1.045	0
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	77	77
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	77	77

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	77	77
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3.694	3.796
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	3.095	3.201
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.268	2.320
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	314	316
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	316	347
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	175	194
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	22	24
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	42	22
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	35	21
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	1
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	1	0
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	0	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	498	564

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	307	346
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	170	194
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	21	24
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)	0	0
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	0
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи	0	0
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	27	0
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	17	0
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2	0
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	0
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3	0
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	0
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	32	9
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	0
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	21	6
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	5	1
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	6	2
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	0
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	0	0
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	0
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	0	0
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)	0	0
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак	0	0
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	7	7
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	7	7
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	7	7

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине
Житиште за 2011.годину*

1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	0	0
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)	0	0
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	0
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	0	0
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	0
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	0	0
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	0
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	0
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	35.079	18.948
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	212	212
1196	251100	Примљени аванси	212	212
1197	251200	Примљени депозити	0	0
1198	251300	Примљене кауције	0	0
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	34.153	18.736
1200	252100	Добављачи у земљи	34.153	17.323
1201	252200	Добављачи у иностранству	0	1.413
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0

1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	714	
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	202	0
1206	254200	Остале обавезе буџета	512	0
1207	254900	Остале обавезе из пословања	0	0
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	17,715	33,338
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	17,715	33,338
1210	291100	Разграничени приходи и примања	6,398	6,474
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	7,146	24,020
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3,978	2,716
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	193	128
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	429,219	653,867
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	368,406	523,178
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	368,406	523,178
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	359,740	515,894
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	0	0
- 1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	0	0
1220	311400	Финансијска имовина	0	0
1221	311500	Извори новчаних средстава	0	0
- 1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1,107	0
1224	311900	Остали сопствени извори	7,559	7,284
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	60,054	120,608
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,614	16,091
1228	321312	Дефицит из ранијих година	3,855	6,010
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	486,836	710,033
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	8,738	8,738

