

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Житиште за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене



## Закључци

## Налази

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су на дан 31. 12. 2017. године преузели обавезе изнад одобрених апропријације у износу од 72,4 милиона динара (буџет и остали извори финансирања).

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су на дан 31. 12. 2017. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од **69 милиона динара**.

Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од **3,4 милиона динара** у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације.

Општина Житиште је преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара услуга и радова у износу од 349 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Општинска управа Општине Житиште је у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од **5.976 хиљада динара** на име набавке добара (електричне енергије и канцеларијског материјала) без спроведеног поступка јавне набавке.

Општинска управа је у 2017. години закључила, односно, извршила уговоре у износу од **343.178 хиљада динара** у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама, (конкурсном документацијом техничке спецификације нису прецизно одређене, одрђени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке нису јасно одређени, за поједине набавке буџетом нису била одређена средства у потребном износу, поједини уговорени радови нису изведени у уговореном року - кашњење у завршетку радова и више од годину дана, истекли рокови важења банкарске гаранције за добро извршење посла а да радови нису окончани, у појединим набавкама нису одређене оквирне количине...).

Плате, додатци, накнаде и социјални доприноси исплаћени су у вишем износу од **5,6 милиона динара** од прописаног.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште су у 2017. години, због неправилно увећаних и примењених коефицијентима, као и погрешног обрачуна зарада извршили расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса у вишем износу од **5,6 милиона динара** од прописаног.

Општина Житиште је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планирала масу средстава за плате, додатке и накнаде запослених увећану у износу од 7.218 хиљада динара, односно 7,02% у односу на извршење у 2016. години, чиме није поступљено у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

На дан 31.12.2017. године број запослених лица на одређено време био је за осам већи од прописаног броја, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Житиште у 2017. години мање су уплатили 969 хиљада динара на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

## Предузете мере у поступку ревизије

- Конкурсном документацијом за јавну набавку – Извођење радова на уређењу отресишта на некатегорисаним атарским путевима одређени су додатни услови у погледу финансијског капацитета, који су примерени предметној набавци; број запослених лица на одређено време усаглашен је са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; почевши од исплате плате за септембар 2018. године, код свих директних корисника буџетских средстава Општине Житиште обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије; од исплате плата за месец октобар 2018. године месне заједнице исправно врше обрачун и исплата плата зарада; од исплате плате за септембар 2018. године, Предшколска установа Десанка Максимовић, Културно просветна заједница и Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште обрачун плата врше исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних



Препоручили смо одговорним лицима Општине Житиште да:

**Број датих препорука:**

**6**

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- донесу свеобухватан финансијски план и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања;
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти и
- да правилно врше обрачун износа јубиларне награде.

Општина Житиште је у обавези да у року од **90** дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама