



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ЖИТИШТЕ**

**Број: 400-1848/2018-04  
Београд, 22. март 2019. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	3
2.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.1.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.2. Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација .....	10
2.2.1. Опис неправилности.....	10
2.2.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.2.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	11
2.3.1. Опис неправилности.....	11
2.3.2. Исказане мере исправљања .....	12
2.3.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.4. Више планирана маса средстава за плате .....	12
2.4.1. Опис неправилности.....	12
2.4.2. Исказане мере исправљања .....	12
2.4.3. Оцена мера исправљања .....	13
2.5. Већи број запослених на одређено време у односу на прописе .....	13
2.5.1. Опис неправилности.....	13
2.5.2. Исказане мере исправљања .....	13
2.5.3. Оцена мера исправљања .....	13
2.6. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	13
2.6.1. Опис неправилности.....	13
2.6.2. Исказане мере исправљања .....	13
2.6.3. Оцена мера исправљања .....	14
2.7. Више обрачуната и исплаћена јубиларна награда .....	14
2.7.1. Опис неправилности.....	14
2.7.2. Исказане мере исправљања .....	15
2.7.3. Оцена мера исправљања .....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА .....	15

## 1. УВОД

У Извештају 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 број: 400-1848/2018-04 од 4. 12. 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

#### 2.1.1. Опис неправилности

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 69.193 хиљаде динара и то:

*Председник општине и Општинско веће* су преузели обавезе у износу од 385 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то:

- (1) 147 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на програмској класификацији Функционисање извршних органа власти;
- (2) 238 хиљаде динара на групи конта 424000 – Накнаде за социјалну заштиту на програмској класификацији Функционисање извршних органа власти.

*Општинска управа Житиште* је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 55.947 хиљада динара и то:

- (1) 12 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених на програмској класификацији Заштитник грађана;
- (2) 5.693 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина/Одржавање јавне расвете;
- (3) 1.107 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина;
- (4) 221 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на програмској класификацији Правна помоћ;
- (5) 681 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на програмској класификацији Превоз ђака, средњошколаца и студената;
- (6) 1.110 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина;
- (7) 88 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Ванредне ситуације;
- (8) 1.767 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Одржавање јавних зелених површина;
- (9) 1.302 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Одржавање гробаља и погребне услуге;
- (10) 1.900 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Управљање заштитом животне средине;
- (11) 154 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Одржавање саобраћајне инфраструктуре;
- (12) 2.375 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Унапређење услова за пољопривредну производњу;
- (13) 319 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге на програмској класификацији Комасација Банатско Карађорђево;

- (14) 303 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина;
- (15) 359 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал на програмској класификацији Социјалне помоћи;
- (16) 2.986 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал на програмској класификацији Одржавање јавног осветљења/Функционисање локалне самоуправе и месних заједница;
- (17) 6.786 хиљада динара на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата на програмској класификацији Сервисирање јавног дуга;
- (18) 68 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на програмској класификацији Производња и дистрибуција топлотне енергије;
- (19) 1.737 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти на програмској класификацији Функционисање основних школа;
- (20) 804 хиљаде динара на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања на програмској класификацији Функционисање установа примарне заштите;
- (21) 793 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на програмској класификацији Подршка деци и породицама са децом;
- (22) 294 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на програмској класификацији Подршка деци са сметњама у развоју;
- (23) 323 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на пројекту Бесплатна ужина;
- (24) 507 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на програмској класификацији Мере активне политике запошљавања;
- (25) 536 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама на програмској класификацији Подршка социо хуманитарним организацијама;
- (26) 349 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа на програмској класификацији Остале комуналне услуге;
- (27) 8.500 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина;
- (28) 11.441 хиљаду динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на програмској класификацији Одржавање спортске инфраструктуре;
- (29) 3.435 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на програмској класификацији Управљање отпадним водама.

Месна заједница Житиште је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.085 хиљада динара и то:

- (1) 200 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених;
- (2) 41 хиљаду динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца;
- (3) 94 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;
- (4) 629 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (5) 121 хиљаду динара на групи конта 426000 – Материјал.

Месна заједница Банатско Карађорђево је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 3.951 хиљаду динара и то:

- (1) 143 хиљаде динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима;
- (2) 948 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;
- (3) 14 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања;
- (4) 33 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
- (5) 86 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;
- (6) 142 хиљаде динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова;
- (7) 2.015 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери на пројекту Подршка локалним спортским клубовима;
- (8) 570 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери на пројекту Подршка удружењима.

Месна заједница Банатско Вишњићево је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 285 хиљада динара и то:

- (1) 54 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (2) 231 хиљаду динара на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема.

Месна заједница Равни Тополовац је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 452 хиљаде динара и то:

- (1) 225 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (2) 207 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал;
- (3) 20 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери на пројекту Подршка верским заједницама.

Месна заједница Торак је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 639 хиљада динара и то:

- (1) 59 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања;
- (2) 79 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (3) 131 хиљаду динара на групи конта 426000 – Материјал;
- (4) 370 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Месна заједница Торда је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 536 хиљада динара и то:

- (1) 276 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал;
- (2) 10 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали;
- (3) 250 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале текуће дотације и трансфери на пројекту Подршка верским заједницама.

Месна заједница Честерег је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 889 хиљада динара и то:

- (1) 204 хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених;
- (2) 105 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;
- (3) 359 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
- (4) 202 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;
- (5) 19 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Месна заједница Банатски Двор је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 216 хиљада динара и то:

- (1) 201 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (2) 15 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Месна заједница Хетин је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.185 хиљада динара и то:

- (1) 92 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (2) 585 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;
- (3) 508 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал.

Месна заједница Нови Итебеј је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 800 хиљада динара и то:

- (1) 27 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима;
- (2) 77 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;
- (3) 265 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (4) 70 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
- (5) 361 хиљаду динара на групи конта 426000 – Материјал.

Месна заједница Српски Итебеј је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.245 хиљада динара и то:

- (1) 110 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови;
- (2) 469 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (3) 334 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
- (4) 203 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал;
- (5) 129 хиљада динара на групи конта 512000 – Опрема.

Месна заједница Међа је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 654 хиљаде динара и то:

- (1) 86 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима;
- (2) седам хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца;
- (3) 212 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- (4) 183 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
- (5) 166 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал.

Предшколска установа „Десанка Максимовић“ је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 157 хиљада динара и то:

- (1) 24 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене;
- (2) 113 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали;
- (3) 20 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Туристичка организација општине Житиште је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 767 хиљада динара и то:

- (1) 13 хиљада динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене;
- (2) 131 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору;



- (3) 623 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на пројекту Пиле фест у срцу Баната.

### 2.1.2. Исказане мере исправљања

#### *Председник општине и Општинско веће*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, обавезе су преузимане до износа одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01.- 31.12.2018. године*).

#### *Општинска управа Житиште*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, Општинска управа је преузимала обавезе до износа одобрених апропријација (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године*).

#### *Месна заједница Житиште*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, Месна заједница Житиште је преузимала обавеза до износа одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, План расхода и издатака (Финансијски план) за 2018. годину Месне заједнице Житиште од 26.12.2018. године*).

#### *Месна заједница Банатско Карађорђево*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018.године, Месна заједница Банатско Карађорђево није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Банатско Карађорђево од 27.12.2018. године*).

#### *Месна заједница Банатско Вишњићево*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018.године, Месна заједница Банатско Вишњићево није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним*

расходима за период 01.01-31.12.2018. године, *Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Банатско Вишњићево од 27.12.2018. године*).

*Месна заједница Равни Тополовац*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, Месна заједница Равни Тополовац није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Равни Тополовац од 27.12.2018. године*).

*Месна заједница Торак*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација и у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, Месна заједница Торак није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, Измена финансијског плана за 2018. годину од 27.12.2018. године*).

*Месна заједница Торда*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, Месна заједница Торда није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године, Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Торда од 27.12.2018. године*).

*Месна заједница Честерег*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и индиректни буџетски корисник је у 2018. години преузимао обавезе до износа одобрених апропријација (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Честерег од 27.12.2018. године*).

*Месна заједница Банатски Двор*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и индиректни буџетски корисник је у 2018. години преузимао обавезе до износа одобрених апропријација (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године, Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Банатски Двор од 27.12.2018.године*).

*Месна заједница Хетин*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018.године, Месна заједница Хетин није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (*доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о*

буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године, Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Хетин од 27.12.2018. године).

*Месна заједница Нови Итебеј*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и индиректни буџетски корисник је у 2018. години преузимао обавезе до износа одобрених апропријација (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године, Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Нови Итебеј од 27.12.2018.године).

*Месна заједница Српски Итебеј*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и индиректни буџетски корисник је у 2018. години преузимао обавезе до износа одобрених апропријација (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године, Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Српски Итебеј од 27.12.2018. године).

*Месна заједница Међа*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету ( II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018.године, Месна заједница Међа није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године, Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Српски Итебеј од 27.12.2018.године).

*Предшколска установа „Десанка Максимовић“*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету ( II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, Предшколска установа „Десанка Максимовић“ није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018.године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018.године).

*Туристичка организација општине Житиште*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на предузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету ( II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним расходима у периоду од 01.01. до 31.12.2018.године, Туристичка организација Житиште није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године).

### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација**

### **2.2.1. Опис неправилности**

Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања финансирања у вишем износу од 3.381 хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преумеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације и то:

*МЗ Банатско Карађорђево* 26 хиљада динара;

*МЗ Торак* 1.694 хиљаде динара;

*МЗ Торда* 412 хиљада динара;

*МЗ Честерег* 189 хиљада динара;

*МЗ Банатски Двор* 177 хиљада динара;

*МЗ Хетин* 27 хиљада динара;

*МЗ Нови Итебеј* 325 хиљада динара;

*МЗ Међа* 529 хиљаде динара.

### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

*МЗ Банатско Карађорђево*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на извршавање расхода из осталих извора финансирања у односу на планирана средства и у периоду 01.01 – 31.12.2018. године, Месна заједница Банатско Карађорђево није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (*доказ: Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Банатско Карађорђево од 27.12.2018. године*).

*МЗ Торак*

У Одазивном извештају констатовано је да је индиректни корисник буџета у 2018. години извршење расхода из осталих извора финансирања вршио у складу са планираним односно одређеним средствима (*доказ: Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Торак од 27.12.2018. године*).

*МЗ Торда*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на извршавање расхода из осталих извора финансирања у односу на планирана средства за период 01.01 – 31.12.2018. године и да Месна заједница Торда није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора у наведеном периоду (*доказ: Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Торда од 27.12.2018. године*).

*МЗ Честерег*

У Одазивном извештају констатовано је да је индиректни корисник буџета Општине Житиште у 2018. години извршење расхода из осталих извора финансирања вршио у складу са планираним односно одређеним средствима (*доказ: Измена финансијског плана за 2018. годину за Месну заједницу Честерег од 27.12.2018. године*).

*МЗ Банатски Двор*

У Одазивном извештају констатовано је да је индиректни корисник буџета Општине Житиште у 2018. години извршење расхода из осталих извора финансирања вршио у складу са планираним

односно опредељеним средствима (доказ: *Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Банатски Двор од 27.12.2018. године*).

#### *МЗ Хетин*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на извршавање расхода из осталих извора финансирања у односу на планирана средства за период 01.01 – 31.12.2018. године и да Месна заједница Хетин није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (доказ: *Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Хетин од 27.12.2018. године*).

#### *МЗ Нови Итебеј*

У Одазивном извештају констатовано је да је индиректни корисник буџета Општине Житиште у 2018. години извршење расхода из осталих извора финансирања вршио у складу са планираним односно опредељеним средствима (доказ: *Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Нови Итебеј од 27.12.2018. године*).

#### *МЗ Међа*

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на извршавање расхода из осталих извора финансирања у односу на планирана средства за период 01.01 – 31.12.2018. године и да Месна заједница Нови Итебеј није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања (доказ: *Измена финансијског плана за 2018.годину за Месну заједницу Међа од 27.12.2018. године*).

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.3.1. Опис неправилности**

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 349.154 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.976 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код Општинске управе Општине Житиште и то:

- 1) за електричну енергију у износу од 3.782 хиљаде динара;
- 2) по основу набављеног канцеларијског материјала у износу од 2.194 хиљаде динара.

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 343.178 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код Општинске управе Општине Житиште и то:

- 1) одржавање јавне расвете у износу од 2.500 хиљада динара;
- 2) рекултивација земљишта на КП 795/1 КО Житиште у износу од 3.744 хиљаде динара;
- 3) радови на изградњи бунара за снабдевање водом за пиће у износу од 19.574 хиљаде динара;
- 4) 8.144 хиљаде динара за услуге вршења зоохигијене;
- 5) радови на инвестиционом одржавању објекта ПУ „Десанка Максимовић“ у Банатском Карађорђеву и Међи у износу од 4.979 хиљада динара;

- 6) изградња канализације у насељу Житиште по систему „кључ у руке“ у износу од 289.878 хиљада динара;
- 7) услуге надзора на изградњи гравитационе мреже у Житишту у износу од 2.368 хиљада динара;
- 8) радови на изградњи фискултурне сале са пратећим садржајима – Банатско Карађорђево у износу од 11.991 хиљаду динара.

### 2.3.2. Исказане мере исправљања

(А)

Уз Одазивни извештај достављен је План јавних набавки Општине Житиште за 2019. годину којим су на набавку електричне енергије планирана средства у износу од 16.000 хиљада динара, а за набавку канцеларијског материјала, тонера и кетриђа за штампаче у износу од 2.600 хиљада динара без пореза на додату вредност.

(Б)

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности које се односе на јавне набавке. Планом јавних набавки Општине Житиште за 2019. годину предвиђене су набавке услуга дератизације, дезинсекције, дезинфекције, хватање и збрињавање паса и мачака луталица и одношење анималног отпада по партијама. Такође, Одлуке о покретању поступака јавних набавки за 2019. годину садрже податке о апропријацијама у буџету на којој су обезбеђена средства. У Извештају о планираним и извршеним расходима за период 01.01 – 31.12.2018. године, Општинска управа је преузимала обавезе до износа одобрених апропријација на име набавке добара, услуга и радова. За јавну набавку услуга дератизације, дезинсекције и дезинфекције дата је сагласност Општинског већа на закључивање вишегодишњег уговора у оквиру групе 42 – Коришћење роба и услуга (докази: План јавних набавки Општине Житиште за 2019. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године, Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године, Одлука о покретању поступка јавних набавки – услуге дератизације, дезинсекције и дезинфекције број II-404-1-7/2019, Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга хватање и збрињавање паса и мачака луталица и одношење анималног отпада по партијама број II-404-1-3/2019, Закључак – сагласност Општинског већа на закључивање вишегодишњих уговора број IV-06-9/2019-15 од 30.1.2019. године).

### 2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.4. Више планирана маса средстава за плате

### 2.4.1. Опис неправилности

Општина Житиште је планирала масу средстава за плате у већем износу него што је прописано Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

### 2.4.2. Исказане мере исправљања

Уз Одазивни извештај достављена је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године и Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету од 21.12.2018. године и Извештај о планираним и извршеним расходима за период 01.01-31.12.2018. године).

### 2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.5. Већи број запослених на одређено време у односу на прописе

### 2.5.1. Опис неправилности

Број запослених лица на одређено време био је за осам већи од прописаног броја.

### 2.5.2. Исказане мере исправљања

Као што је наведено у Извештају 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, Општина Житиште је у току вршења ревизије предузели меру: Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31. 10. 2018. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је било 166 запослена на неодређено време и 24 запослена на одређено време. Међутим дана 29. 10. 2018. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је донела Закључак број 112-10259/2018, којим се Општини Житиште даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време два запослена. Истим Закључком се Предшколској установи „Десанка Максимовић“ даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 11 лица. Овиме ће се број запослених лица на одређено време умањити и бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

### 2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.6. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

### 2.6.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 5.549 хиљада динара и то код:

*Скупштине општине* 48 хиљада динара;

*Председника општине и Општинског већа* 466 хиљада динара;

*Општинске управе* 1.867 хиљада динара;

*Заштитника грађана* 36 хиљада динара;

*Месних заједница* 860 хиљада динара;

*Предшколске установе „Десанка Максимовић“* 898 хиљада динара;

*Културно просветне заједнице* 1.357 хиљада динара и

*Библиотеке „Бранко Радичевић“* 17 хиљада динара.

### 2.6.2. Исказане мере исправљања

Као што је наведено у Извештају 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, директни и индиректни

корисници буџетских средстава Општине Житиште су у току вршења ревизије предузели следеће мере:

1. 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.
2. У периоду од 29. 9. 2018. до 2. 11. 2018. године председници савета свих 11 месних заједница у којима је било запослених донели су укупно 17 Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Код месних заједница Банатско Карађорђево и Равни Тополовац дошло је до умањења број запослених за по један. Увидом у обрачунске листе за месец октобар 2018. године свих месних заједница, уверили смо се да се обрачун и исплата плата врши исправно.
3. Дана 16. 10. 2018. године директорка је испред Предшколске установе „Десанка Максимовић“ закључила 15 Анекса Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности са 15 запослених лица, којима су утврђени коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, председник Управног одбора Предшколске установе је дана 16. 10. 2018. године закључио Анекс Уговора о правима и обавезама директора, којим је директорки утврђен коефицијент у висини од 17,86 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.
4. Дана 1. 9. 2018. године председник Управног одбора Културно просветне заједнице је са директорком закључио Анекс Уговора о раду број 59-8/2018, док је истог дана директорка са седам запослених лица закључила седам Анекса Уговора о раду. Наведеним Анексима утврђени су коефицијенти за обрачун плата свим запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.
5. Почевши од исплате плате за септембар 2018. године, код индиректног корисника буџетских средстава Библиотеке „Бранко Радичевић“ обрачун плате се врши исправно, као и обрачун умањења, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

### 2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.7. Више обрачуната и исплаћена јубиларна награда

### 2.7.1. Опис неправилности

Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште је јубиларну награду за 20 година рада обрачунала и утврдила у вишем износу од 23 хиљаде динара од прописаног.



### 2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште у 2018. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 30. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија и локалне власти (доказ: *Обрачун и исплата*).

### 2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.