

## РЕЗИМЕ

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Житорађа која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину*

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Житорађа није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо десет препорука усмерених на: правилно евидентирање расхода на економским класификацијама, тачно исказивање нефинансијске и финансијске имовине и обавеза, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, спровођење свеобухватног пописа и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, доношење аката у вези са коришћењем средстава за унапређење безбедности саобраћаја, поштовање буџетског календара, унапређење система интерне контроле и успостављање интерне ревизије.

### Резиме

#### Општина Житорађа у 2022. години:

седам неправилности отклонила је у целости

- ✓ није остварила приходе од донација и исте није евидентирала нити исказала;
- ✓ Одлуком о буџету исказала је расходе и издатке по организационој и функционалној класификацији;
- ✓ Извршила је корекцију утврђеног суфицита у Билансу прихода и расхода;
- ✓ применила је прописану основицу за обрачун плате и постављеним лицима није утврдила стимулацију;
- ✓ извршила је расходе и издатке на основу валидне рачуноводствене документације и уз правни основ у складу са прописима.

десет неправилности делимично је отклонила

- ✓ део расхода није правилно планирала, евидентирала и извршила према економској класификацији у износу од 8,85 милиона динара;
- ✓ мање је исказала финансијску имовину у износу од 229,25 милиона динара и више је исказала обавезе у износу од 582 хиљаде динара;
- ✓ преузела је обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у износу од 24,41 милиона динара;
- ✓ преузела је обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 у износу од 2,64 милиона динара;
- ✓ исказала је нефинансијску имовину у износу од 3,94 милиона динара за коју не поседује доказ о власништву;
- ✓ није пописала финансијску имовину у износу од 256,21 милиона динара и обавезе у износу од 3,42 милиона динара;
- ✓ није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава и књиговодствено стање није усагласила са стварним стањем;
- ✓ није поштовала поступак припреме и доношења буџета;
- ✓ није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја за 2022. годину;
- ✓ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију.

једну неправилност није отклонила

- ✓ исказала је нефинансијску имовину у већем износу за 2,75 милиона динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи.