



**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**



Број 400-952/2023-04/24

Београд, 30. новембар 2023. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице <https://toplickevesti.com>.

*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*

---

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

*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 4-5 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 10 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 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 у целости

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

10 неправилности делимично отклонила

- део расхода није правилно планирала, евидентирала и извршила према економској класификацији у износу од 8,85 милиона динара;
- мање исказала финансијску имовину у износу од 229,25 милиона динара и више је исказала обавезе у износу од 582 хиљаде динара;
- преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у износу од 24,41 милиона динара;
- преузела обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 у износу од 2,64 милиона динара;
- исказала 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 и
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију.

једну неправилност није отклонила

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

## **САДРЖАЈ**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>11</b>
1.1 Општина Житорађа је у целости отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	11
1.1.1. Општина Житорађа није евидентирала у пословним књигама нити исказала у финансијском извештају приходе од донација, јер исте није остварила у 2022. години. ....	11
1.1.2. Општина Житорађа је у Одлуци о буџету за 2022. годину посебно планирала раздео Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе. ....	11
1.1.3. Општина Житорађа је у Одлуци о буџету за 2022. годину исказала расходе и издатке по функционалним класификацијама. ....	12
1.1.4. Општина Житорађа је извршила корекцију утврђеног суфицита у Билансу прихода и расхода у периоду од 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године. ....	12
1.2 Општина Житорађа је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	13
1.2.1 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер део расхода није правилно планиран и извршен у износу 8,86 милиона динара због неправилне економске класификације. ....	13
1.2.2 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава и у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала финансијску имовину у износу од 229,25 милиона динара, више обавезе у износу од 582 хиљаде динара и обавезе на погрешној економској класификацији у износу од 335 хиљада динара, а Предшколска установа „Прва радост“ је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3,94 милиона динара за које не поседује доказ о власништву или коришћењу. ....	14
1.2.3 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године мање је исказала салдо готовине на почетку године најмање у износу од 3,79 милиона динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године. ....	16
1.3 Општина Житорађа није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	18
1.3.1 Општина Житорађа није отклонила утврђену неправилност, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у већем износу за 2,75 милиона динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи. ....	18
1.4 За две неправилности које се односе на финансијске извештаје мере исправљања	

су неприменљиве због измене чињеничног стања. ....	19
1.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру две неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава. ....	19
2.1 Општина Житорађа је у целости отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	19
2.1.1 Општина Житорађа је у 2022. години обрачун плате вршила применом прописане основице и постављеним лицима није обрачунавала и исплаћивала стимулацију. ....	19
2.1.2 Општина Житорађа је у 2022. години извршила расходе и издатке при чему је правни основ за извршење расхода и издатака у складу са важећим законским и другим прописима.....	20
2.1.3 Општина Житорађа је у 2022. години извршила расходе и издатке на основу веродостојне рачуноводствене документације. ....	21
2.2 Општина Житорађа је у делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	22
2.2.1 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Житорађа за 2022. годину и индиректни корисници општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 240.707 динара до 31. 12. 2022. године. ....	22
2.2.2 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге одржавања софтвера најмање у износу од 1,53 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама. ....	23
2.2.3 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезе и извршила расходе и издатке најмање у износу од 22,88 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	24
2.2.4 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је Предшколска установа „Прва радост“ у 2022. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 2,92 милиона динара. ....	25
2.2.5 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер није успоставила интерну ревизију и код финансијског управљања и контроле утврђени су пропусти и неправилности код следећих елемената: контролног окружења, контролних активности, информисања и комуникације и праћења и процене система. ....	27

2.2.6	Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности јер: (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој није одредило квоте директним и индиректним корисницима буџетских средстава, (2) средства за редован рад политичких странака нису планирана у прописаном обиму и (3) нису поштовани рокови буџетског календара у фази припреме и доношења буџета. ....	32
2.2.7	Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер попис није усаглашен са књиговодственим стањем и Општинска управа није пописала финансијску имовину најмање у износу од 255,69 милиона динара а Предшколска установа „Права радост“ потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу најмање у износу од 515 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3,42 милиона динара. ....	34
2.3	За седам неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања .....	38
2.3.1	Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру шест неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава. ....	38
2.3.2	Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру једне неправилности због измене законских прописа. ....	39
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>		<b>40</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>		<b>49</b>
1.	Предмет ревизије.....	49
2.	Ревидирани период пословања .....	49
3.	Информације о субјекту ревизије.....	49
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	50
5.	Критеријуми .....	51
6.	Методологија рада .....	52
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	52
<b>IV Прилози .....</b>		<b>53</b>
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....		54
1.1	Финансијско управљање и контрола.....	54
1.1.1	Контролно окружење.....	54
1.2	Интерна ревизија.....	55
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје .....		56



2.1 Нетачно исказани приходи од донација.....	56
2.2 Неправилна економска класификација .....	56
2.3 Неправилна организациона класификација.....	59
2.4 Неправилна функционална класификација .....	60
2.5 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања .....	60
2.6 Неидентифицирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа .....	64
2.7 Неправилности у вези са кориговањем суфицита у Билансу прихода и расхода.....	65
2.8 Неправилности у Извештају о новчаним токовима .....	66
Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	68
3.1 Више исплаћене плате .....	68
3.2 Извршени расходи и издаци без правног основа .....	69
3.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације.....	70
3.4 Неправилно евидентиран порез на додату вредност .....	71
3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора .....	72
3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке .....	73
3.7 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	76
3.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација .....	78
3.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије .....	81
3.10 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета .....	87
3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа.....	90
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије .....	98

*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*

---

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

**1.1 Општина Житорађа је у целости отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**1.1.1. Општина Житорађа није евидентирала у пословним књигама нити исказала у финансијском извештају приходе од донација, јер исте није остварила у 2022. години.**

У претходној ревизији утврђено је да приходи Општине Житорађа нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација у укупном износу од 10,73 милиона динара и то: приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 5,75 милиона динара и приходи од донација у износу од 4,99 милиона динара за реализацију следећих пројеката: „Учешће грађана у одлучивању приликом доношења одлуке о буџету“, број 039-12, Еупрогрес у износу од 141 хиљада динара; увођење родне перспективе у локалне политике“ број 055-13, Еупрогрес у износу од 161 хиљада динара; „Једнакост полова-укључи се“ број 034-13 Еупрогрес у износу од 274 хиљада динара; „Стварање услова за продају млечних производа, маркетинг и унапређење комуналних услуга у Житорађи“ број 20-12, Еупрогрес у износу од 4,41 милион динара.

Општина Житорађа у 2022. години није остварила приходе од донација.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.1 *Нетачно исказани приходи од донација*).

**1.1.2. Општина Житорађа у Одлуци о буџету за 2022. годину је планирала раздео Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе.**

У претходној ревизији утврђено је да није правилно примењена организациона класификација, јер је у оквиру само једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа Општине Житорађа: Скупштине општине и Председника општине.

У Одлуци о буџету за 2022. годину Општина Житорађа је планирала раздео Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.3 *Неправилна организациона класификација*).

***1.1.3. Општина Житорађа је у Одлуци о буџету за 2022. годину исказала расходе и издатке по функционалним класификацијама.***

У претходној ревизији утврђено је да није правилно примењена функционална класификација, јер Одлука о буџету Општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Житорађа за 2013. годину садржи само функцију 110 за извршне и законодавне органе и за опште услуге, у оквиру које су планирани сви расходи и издаци.

У Одлуци о буџету за 2022. годину Општина Житорађа је у оквиру сваког раздела исказала расходе и издатке по функционалној намени за одређену активност, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.4 *Неправилна функционална класификација*).

***1.1.4. Општина Житорађа је извршила корекцију утврђеног суфицита у Билансу прихода и расхода у периоду од 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године.***

У претходној ревизији утврђено је да у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године утврђени суфицит није коригован за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3,10 милиона динара, за приходе од донација у укупном износу од 10,73 милиона динара и расходе и издатке из донација у износу од 11,59 милиона динара.

Општина Житорађа је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године утврђени суфицит у износу од 10,90 милиона динара кориговала за: (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 35,43 милиона динара, (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 18 милиона динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје

нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 30,12 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.7 *Неправилности у вези са кориговањем суфицита у Билансу прихода и расхода*).

**1.2 Општина Житорађа је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.**

***1.2.1 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 8,86 милиона динара због неправилне економске класификације.***

У претходној ревизији утврђено је да део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 169,86 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 169,86 милиона динара.

Општина Житорађа је у 2022. години правилно евидентирала: (1) накнаде члановима Општинског већа на групи конта 423000 – Услуге по уговору, (2) пренос средстава школама на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти; (3) трошкове за путовање у земљи на групи конта 422000 – Трошкови путовања; (4) расходе за геодетске услуге на синтетичком конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге; (5) пренос средстава Дому здравља Житорађа на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; (6) са раздела Скупштине општине и раздела Председника општине у 2022. години нису евидентирани расходи за послове вршења стручног надзора над радовима на асфалтирању, као и исплате уговора о делу за одржавање црпне станице која је у надлежности Јавног комуналног предузећа „Житорађа“; (7) нису извршени расходи за дотације верским заједницама; (8) на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама расходе по основу субвенција јавним предузећима; (9) пренос средстава Историјском архиву „Топлица“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (10) накнаде породиљама које нису у радном односу на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (11) издатке за набавку опреме на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је у складу са одредбама чл. 14 и 15

Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Међутим, евидентирала је расходе на погрешној економској класификацији у износу од 8,86 милиона динара и то: (1) расходе за електронску наплату путарине – ТАГ евидентирала на синтетичком конту 426400 – Материјал за саобраћај уместо на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи у износу од 187 хиљада динара, (2) једнократне помоћи евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета најмање у износу од 3,76 милиона динара и (3) расходе за трошкове за превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 4,91 милион динара, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.2 Неправилна економска класификација*).

***1.2.2 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава и у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала финансијску имовину у износу од 229,25 милиона динара, више обавезе у износу од 582 хиљаде динара и обавезе на погрешној економској класификацији у износу од 335 хиљада динара, а Предшколска установа „Прва радост“ је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3,94 милиона динара за које не поседује доказ о власништву или коришћењу.***

У претходној ревизији утврђено је да: (1) у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности: објекат ПУ „Прва

радост“ у износу од 29,83 милиона динара, зграде и објекте површине 3.433 m<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 2.564 m<sup>2</sup>, пијаца површине 20.809 m<sup>2</sup>, локални пут површине 267.188 m<sup>2</sup>, некатегорисани пут површине 4.328.512 m<sup>2</sup>, улице површине 70.828 m<sup>2</sup>, шуме површине 1.462 m<sup>2</sup>, земљиште површине 319.974 m<sup>2</sup>; (2) индиректни корисници су исказали имовину и капитал која није њихово власништво у износу од 40,60 милиона динара и то: ПУ „Прва радост“ зграде и грађевинске објекте у износу од 2,43 милиона динара и земљиште у износу од 221 хиљада динара и Народна библиотека зграде и грађевинске објекте, у износу од 37,96 милиона динара; (3) нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 31,03 милиона динара и то: грађевински објекти код Општинске управе у износу од 28,56 милиона динара и код ЈП Дирекција у износу од 700 хиљада динара, опрема код Општинске управе у износу од 1,67 милиона динара и код ЈП Дирекција у износу од 97 хиљада динара; (4) финансијска имовина је мање исказана у износу од 27,28 милиона динара и то: новчана средства на жиро рачуну у износу од 11,04 милиона динара, на девизном рачуну у износу од 5,75 милиона динара и учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Житорађа у износу од 10,49 милиона динара; (5) мање исказане домаће дугорочне обавезе у износу од 108 хиљада еура или 12,43 милиона динара, за обавезе по наменском кредиту за водоснабдевање пет месних заједница у Општини Житорађа број 622 од 19. децембра 2007. године са „Banca intesa“ АД Београд РЦ Ниш, што није у складу са чл. 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству; (6) Општинска управа није евидентирала и исказала обавезе по основу камате по наменском кредиту код „Banca intesa“ АД Београд у износу од 1,06 милиона динара, ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Alpe Adria Leasing“ д. о. о. Београд у износу од 851 еура односно 98 хиљада динара и код ЈП Дирекција по основу камате за лизинг узет код „UniCredit Leasing Srbija“ д. о. о. Београд у износу од 403 еура односно 46 хиљада динара; (7) у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 129,08 милиона динара.

Народна библиотека не поседује у власништву зграде и грађевинске објекте и у 2022. години није евидентирала у



пословним књигама нити исказала у Билансу стања исте, што је у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава и није могуће тачно утврдити која је нефинансијска имовина евидентирана, пописана и исказана а која није, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године: 1) Општинска управа је: (1) мање исказала финансијску имовину најмање у износу од 229,25 милиона динара, (2) више исказала Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 582 хиљаде динара, (3) исказала обавезе по основу камате по кредитима на групи конта 211000 – Домаће дугорочне обавезе уместо на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 335 хиљада динара, односно на погрешној економској класификацији и 2) Предшколска установа „Прва радост“ је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3,94 милиона динара за које не поседује доказ о власништву или коришћењу и исте није евидентирала у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему, чл. 9, 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3, 11-13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.5 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања*).

***1.2.3 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године мање исказала салдо готовине на почетку године најмање у***



**износу од 3,79 милиона динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године.**

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованим финансијским извештајима Општине Житорађа: (1) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године: (1) постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године где је исказан износ од 9,66 милиона динара и салда готовине на почетку године где је исказан износ од 9,59 милиона динара, тако да разлика износи 63 хиљаде динара и неслагање у салду готовине на крају године које износи 25,18 милиона динара са салдом готовине у КРТ-у, које износи 25,37 милиона динара, тако да разлика износи 192 хиљаде динара; (2) у колони текућа година, салдо готовине на крају године, мање је исказан у износу од 10,73 милиона динара због неевидентирања прихода у оствареном износу и (2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године мање су исказани текући приходи и примања у износу од 10,73 милиона динара због неевидентирања прихода из донација и мање су исказани текући расходи и издаци у износу од 11,59 милиона динара због неевидентирања расхода и издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, па је неправилно исказан буџетски суфицит у износу од 18,69 милиона динара.

Општина Житорађа у 2022. години није остварила приходе од донација и није извршавала расходе и издатке са наменских подрачуна за пројекте из донација. У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године мање је исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) најмање у износу од 3,79 милиона динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер приликом утврђивања стања новчаних средстава није укључила средства која се налазе на наменским подрачунима дужи временски период, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.8 *Неправилности у Извештају о новчаним токовима*).

**1.3 Општина Житорађа није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**1.3.1 Општина Житорађа није отклонила утврђену неправилност, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у већем износу за 2,75 милиона динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Житорађа у Билансу стања исказала нефинансијску и финансијску имовину коју није евидентирала у својим пословним књигама у износу од 134,81 милион динара и то: код Општинске управе земљиште у износу од 127,49 милиона динара, шуме и воде у износу од 676 хиљада динара и за које не поседује доказ о власништву и нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 5,94 милиона динара и код ЈП Дирекција дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 201 хиљаде динара и дате авансе, депозите и кауције у износу од 498 хиљада динара.

Општина Житорађа у 2022. години није отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у већем износу за 2,75 милиона динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.6 *Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа*).

**1.4 За две неправилности које се односе на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве због измене чињеничног стања.**

**1.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру две неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава.**

ЈП Дирекција је 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године (на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа), није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код овог корисника неприменљиво у делу евидентирања расхода и издатака на правилним економским класификацијама и исказивања у Билансу стања дугорочне домаће финансијске имовинине и датих аванса, депозита и кауција.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.3 *Неправилна економска класификација* и поднаслов 2.6 *Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа*).

**2.1 Општина Житорађа је у целости отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.1.1 Општина Житорађа је у 2022. години обрачун плате вршила применом прописане основице и постављеним лицима није обрачунавала и исплаћивала стимулацију.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Житорађа преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 814 хиљада динара: (1) код Општинске управе: плата је више исплаћена за 725 хиљада динара, изабраним и постављеним лицима и запосленима по основу увећане основице; за постављена лица (помоћнике председника општине) више је обрачуната и исплаћена плата по основу стимулације у износу од 75 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 14 хиљада динара и (2) код ЈП Дирекција: није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно Закону о раду.

Општина Житорађа је у 2022. години у целости отклонила

утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је обрачун плате вршила применом прописане основице и постављеним лицима није обрачунавала и исплаћивала стимулацију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.1 Више исплаћене плате).

***2.1.2 Општина Житорађа је у 2022. години извршила расходе и издатке при чему је правни основ за извршење расхода и издатака у складу са важећим законским и другим прописима.***

У претходној ревизији утврђено је да Општина Житорађа извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 6,52 милиона динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) код Општинске управе за извршену исплату: плата сарадника председника општине за инфраструктуру и јавне набавке и за област месних заједница у износу од 858 хиљада динара; прековременог рада за возаче у износу од 55 хиљада динара; за куповину карата за превоз ученика тешког материјалног стања у износу од 1,7 милиона динара; за поклоне за осми март запослених жена извршила расход у износу од 210 хиљада динара; налози за службена путовања у земљи и иностранству не садрже време одласка и повратка са пута у износу од 51 хиљаду динара; помоћницима Председника општине у износу од 339 хиљада динара на основу Решења у паушалном износу; за закључене уговоре о делу са З.Р. „Свети Трифун“ Житорађа за послове монтаже канализационе мреже у Речици у износу од 63 хиљаде динара; Синдикату Општине Житорађа у износу од 200 хиљада динара; за гориво за возило Председника општине и функционера скупштине општине у износу од 491 хиљаде динара; за једнократне помоћи која је извршена на основу решења Општинског већа Општине Житорађа у износу од 1,36 милиона динара; за рачуне „Пресс-Компани“ д. о. о. Дољевац у износу од 50 хиљада динара на име испоручених дресова и лопти за ФК „Омладинац“, (2) Нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 1,05 милиона динара на накнаде за рад комисијама и накнаде одборницима, матичарима за рад у нерадне дане, члановима Комисије за промену статута, ноћни рад комуналних

инспектора, прековремени рад запослених и рад на терену и (3) ПУ „Прва радост“ за извршену исплату јубиларних награда у износу од 103 хиљаде динара.

Општина Житорађа је у 2022. години у целости отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је извршила расходе и издатке а правни основ за извршење расхода и издатака је у складу са важећим законским и другим прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.2 *Извршени расходи и издаци без правног основа*).

***2.1.3 Општина Житорађа је у 2022. години извршила расходе и издатке на основу веродостојне рачуноводствене документације.***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Житорађа преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4,26 милиона динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код: (1) Општинске управе: за накнаде у натури у износу од 3,13 милиона динара; стални трошкови у износу од 144 хиљаде динара; за материјал у износу од 489 хиљада динара; субвенције у износу од 183 хиљада динара, машине и опрема у износу од 273 хиљаде динара и (2) ПУ „Прва радост“: за услуге по уговору за куповину дневника у износу од 20 хиљада динара; за исплаћене дневнице за службени пут васпитача за изведену екскурзију у износу од 20 хиљада динара нису издати путни налози.

Општина Житорађа је у 2022. години у целости отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је преузела обавезе и извршила расходе и издатке на основу веродостојне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.3 *Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације*).

**2.2 Општина Житорађа је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.2.1 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2022. годину и индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 241 хиљаде динара до 31. 12. 2022. године.**

У претходној ревизији утврђено је да Општина Житорађа није донела: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2013. годину; општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 3,78 милиона динара до 31. децембра 2013. године.

Општинска управа је Инструкцијом о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Житорађа на рачун извршења буџета Општине Житорађа прописала да су индиректни корисници буџетских средстава дужни да изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета Општине Житорађа на крају 2022. године.

Индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 241 хиљаде динара до 31. децембра 2022. године. Општина Житорађа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2022. годину, што није у складу са одредбом члана 19 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.5 *Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора*).



**2.2.2 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге одржавања софтвера најмање у износу од 1,53 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Житорађа преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 23,65 милиона динара и то код: (1) Општинске управе у износу од 6,94 милиона динара: за сталне трошкове у износу од 960 хиљада динара, за гоститељске услуге у укупном износу од 1,34 милиона динара, за уговоре о делу за одржавање Црпне станице Гривац износ од 525 хиљада динара, за услуге информисања јавности у износу од 837 хиљада динара; за бензин и канцеларијски материјалу износу од 2,46 милиона динара; издаци за набавку машине за чишћење у износу од 264 хиљаде динара; издаци за набављени половни аутомобил, метални орман и намештај у износу од 559 хиљада динара; (2) ЈП Дирекција у износу од 14,35 милиона динара: за набављен материјал и услугу израде инсталације грејања у износу од 600 хиљада динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 2,98 милиона динара; набављено дизел гориво у износу од 10,77 милиона динара; (3) ПУ „Прва радост“ у износу од 2,36 милиона динара: за набављену храну и дизел гориво у износу од 2,36 милиона динара.

Општинска управа је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину: извршила расходе и издатке на основу уговора које је закључила у поступку јавне набавке и то за набавку: моторног грејдера, горива и израде пројектне документације. Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је у 2022 године припремила конкурсну документацију на начин да иста садржи количину добара која су предмет набавке и то у следећим поступцима набавки: (1) јавна набавка намирница за исхрану деце и (2) јавна набавка лож уља, што је у складу са одредбама члана 93 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге одржавања софтвера најмање у износу од 1,53 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама чл. 28 и 29 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке*).

***2.2.3 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезе и извршила расходе и издатке најмање у износу од 22,88 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Житорађа преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 54,18 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код: (1) Општинске управе у износу од 41,64 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; (2) ЈП Дирекција у износу од 9,07 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; (3) ПУ „Прва радост“ у износу од 3,47 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Увидом у одлуке о покретању поступака јавних набавки у 2022. години, као и решења о образовању комисија за јавне набавке и одлуке о додели уговора утврђено је да је исте донео начелник општинске управе, као и да је он закључио уговоре са понуђачима, што је у складу са одредбама чл. 91, 92, 146 и 151 Закона о јавним набавкама.

Општина Житорађа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке најмање у износу од 22,88 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки због тога што: (1) План јавних набавки за 2022.



годину Општинске управе не садржи процењену вредност планираних јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама, (2) Општинска управа није објавила оглас на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за две јавне набавке спроведене у 2022. години чија је процењена вредност износила преко пет милиона динара („Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете“ и „Набавка моторног грејдера“), што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама и (3) Предшколска установа „Прва радост“ није спровела поступак јавне набавке добара у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начелом једнакости привредних субјеката, односно предмет јавне набавке није поделила по партијама и на тај начин омогућила да понуде поднесу понуђачи који производе или тргују са добрима која чине истоврсне целине, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбом чл. 7,9, 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.7 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).

***2.2.4 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је Предшколска установа „Прва радост“ у 2022. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 2,64 милиона динара.***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Житорађа преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2013. години и то: (1) преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години у износу од 36,97 милиона динара (из средстава буџета износ од 8,49 милиона динара и из сопствених средстава износ од 28,48 милиона динара) и то код: Скупштине и Председника општине 582 хиљаде динара, Општинске управе 225 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ 9,39 милиона динара, ЈП „Дирекција“ 22,52 милиона динара,

Народне библиотеке 2,28 милиона динара, ЈП „Спортска хала“ 1,97 милиона динара и (2) у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 22,57 милиона динара, и то: код ПУ „Прва радост“ у износу од 8,01 милион динара; код ЈП „Дирекција“ Житорађа у износу од 11,81 милион динара; код Народне библиотеке у износу од 1,37 милиона динара из буџетских средстава; код ЈП „Спортска хала“ у износу од 1,37 милиона динара из буџетских средстава. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години.

У 2022. години преузете су обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама код следећих корисника буџетских средстава: (1) Скупштине општине из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, (2) Председника општине из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, (3) Општинске управе из извора 01 на групи конта 426000 – Материјал и 511000 – Зграде и грађевински објекти, (4) Предшколске установе „Прва радост“ из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 413000 – Накнаде у природи, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнада трошкова за запослене, 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и одржавање, 512000 – Машине и опрема и из осталих извора на групи конта 426000 – Материјал, (5) Народне библиотеке из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 413000 – Накнаде у природи, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнада трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали

и одржавање, 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Код Народне библиотеке из осталих извора ни на једној групи конта није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза. У финансијским извештајима Предшколске установе „Прва радост“ и Народне библиотеке на свим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу који није већи од износа који је одобрен буџетом.

Предшколска установа „Прва радост“ је у 2022. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 2,64 милиона динара са групе конта 426000 – Материјал по Уговору за набавку намирница за исхрану деце из разлога што уговором није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација*).

**2.2.5 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер није успоставила интерну ревизију и код финансијског управљања и контроле утврђени су пропусти и неправилности код следећих елемената: контролног окружења, контролних активности, информисања и комуникације и праћења и процене система.**

У претходној ревизији утврђено је да Општина Житорађа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет

финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то: (1) Општина Житорађа у Одлуци о буџету за 2013. годину, на економској класификацији 451000 – субвенције, планирала средства за индиректног корисника ЈП Дирекција у износу од 57 милиона динара и за индиректног корисника ЈП „Спортска хала“ у износу од 12,9 милиона динара. У 2013. години Општина Житорађа је вршила пренос средстава ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“ са економске класификације 451000 – субвенције, а требало је на одговарајућим економским класификацијама; (2) јавна предузећа чији је оснивач Општина Житорађа су доставила програме пословања за 2013. годину, од 4. до 10. децембра 2012. године, а Скупштина их је усвојила 17. децембра 2012. године, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима; (3) Општина Житорађа није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему; (4) Општина Житорађа је основала ЈП „Спортска хала“ као јавно предузеће што је облик организовања који није усклађен са чланом 2 Закона о јавним предузећима и чл. 3 и 110 Закона о спорту, чланом 20 тачка 16 Закона о локалној самоуправи; (5) Општина Житорађа је основала Општински штаб за расељена лица 21. октобра 1999. године који је престао са радом на основу Скупштинске одлуке од 26. децембра 2003. године. Иако је престао са радом Општински штаб за расељена лица је евидентиран као индиректни корисник у Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ- а; (6) Општина Житорађа није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а“, што није у складу са чл. 2 и 8 Закона о буџетском систему; (7) Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине; (8) индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском

систему; (9) Општина Житорађа није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чл. 6 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; (10) део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (11) део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (12) део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (13) у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56 став 3 Закона о буџетском систему; (14) у току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за пренос средстава. Уз захтеве за пренос средстава прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање углавном су оверавани од стране одговорних лица Одсека за буџет и трезор Општинске управе; (15) не врши се закључивање пословних књига на крају буџетске године; (16) називи субаналитичких конта нису у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (17) није извршено затварање класе 4 – Текући расходи, класе 5 - Издаци за нефинансијску имовину, класе 6 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класе 7 – Текући приходи; (18) Општина Житорађа није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82 Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Житорађа је у 2022. години предузела у целости

следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле: (1) у Одлуци о буџету за 2022. годину, на економској класификацији 451000 – Субвенције, планирала је средства по основу субвенција за јавна предузећа; (2) Статутом Општине Житорађа утврђени су органи Општине; (3) Општински штаб за расељена лица није евидентиран у Списку корисника јавних средстава; (4) усагласила је директне кориснике са Списком корисника јавних средстава; (5) у Општинској управи није систематизовано радно место секретара Скупштине општине; (6) донета је стратегија управљања ризиком; (7) пословне књиге се закључују на крају буџетске године; (8) називи субаналитичких конта су у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (9) донета су следећа интерна акта: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, али није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона<sup>1</sup>, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Житорађа<sup>2</sup>, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Житорађа за 2022. годину<sup>3</sup>, Правилник о руковању канцеларијским и другим потрошним материјалом<sup>4</sup>, Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета Општине Житорађа за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројекта удружења грађана са територије Општине Житорађа<sup>5</sup>, Правилник о условима и начињу коришћења службених возила<sup>6</sup>, Правилник о контроли потрошње горива службених возила<sup>7</sup>; (10) програм за вођење буџетског рачуноводства омогућава евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; (11) након завршетка буџетске године врши се затварање класе текућих расхода, издатака за нефинансијску имовину, издатака за отплату

---

<sup>1</sup> Број 06-1741/14-01 од 22. октобра 2014. године.

<sup>2</sup> Број 400-1756/14-01 од 22. октобра 2014. године.

<sup>3</sup> Број 2222/2021-01 од 29. децембра 2021. године.

<sup>4</sup> Број 031-307/2015-01 од 4. марта 2015. године.

<sup>5</sup> Број 110-260/2019-01 од 8. фебруара 2019. године.

<sup>6</sup> Број 40-1759/14-1 од 22. октобра 2014. године.

<sup>7</sup> Број 400-1885/14-01 од 12. новембра 2014. године.



главнице и набавку финансијске имовине и текућих прихода; (12) почетно стање 2022. године одговара стању на крају 2021. године; (13) директни корисници буџета су припремили годишње финансијске извештаје за 2022. годину и (14) прописано је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.

Међутим, утврђене су неправилности код: (1) *контролног окружења* (јавна предузећа нису доставила програме пословања у прописаном року и индиректни корисници буџетских средстава, нису на дан 31. 12. 2022. године извршили повраћај неутрошених средстава), (2) *контролних активности* (књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију; пренос средстава индиректним и осталим корисницима вршен је на основу поднетих захтева за трансфер средстава који нису оверавани од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза; није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона; већи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника и није успостављена поуздана евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима, јер помоћна књига основних средстава не садржи прописане податке о основном средству (број и назив катастарске парцеле и површину/количину), односно део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе), (3) *информисања и комуникације* (четири индиректна корисника нису попунила колону број 4 Извештаја о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2022. године – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета и Општина Житорађа није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, јер

постоји одступање у евидентираним издацима и расходима код директног корисника Општинске управе у односу на евиденцију индиректних корисника), (4) праћење и процена система (није основана служба за буџетску инспекцију у 2022. години, нити је предвиђено радно место за послове буџетске инспекције у 2022. години) и (5) *интерне ревизије* (није успостављена и организована интерна ревизија).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.9 *Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије*).

**2.2.6 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности јер: (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој није одредило квоте директним и индиректним корисницима буџетских средстава, (2) средства за редован рад политичких странака нису планирана у прописаном обиму и (3) нису поштовани рокови буџетског календара у фази припреме и доношења буџета.**

У претходној ревизији, код припреме и доношења буџета, утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Упутство за припрему буџета Општине Житорађа за 2013. годину није сачињено на начин и са садржајем у складу са законом; (2) Општи део Одлуке о буџету Општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Житорађа за 2013. годину не садржи све делове који су прописани: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; (3) није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања; (4) у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Председник исказан је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт. Статутом Општине Житорађа чланом 21 прописано је да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа; (5) Одељење за привреду и финансије



није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџета; (6) Одлука о буџету Општине Житорађа за 2013. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања, јер није правилно примењена функционална класификација, јер је Одлука о буџету Општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Житорађа за 2013. годину садржи само функцију 110 и за извршни и законодавни орган и за опште услуге у оквиру кога су планирани сви расходи и издаци, није правилно примењена организациона класификација, јер је у оквиру само једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа Општине Житорађа: Скупштине и Председника општине, на економској класификацији 451000 - субвенције планирана су средства за: индиректне кориснике ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“, пројекте, средства Фонда за заштиту животне средине, комуналне потребе и путну привреду, израду пројеката и елабората (наведени расход требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама), расходи и издаци за функције 912 - Основно образовање, 920 - Средње образовање и 090 - Социјална заштита планирани су по стварним расходима и издацима уместо на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти; (7) Одлуком о буџету за 2013. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 741 хиљаде динара, а иста је требало планирати у износу од 1,54 милиона динара, односно планирано је 797 хиљада динара мање од законом прописаног износа и (8) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2012. годину достављено корисницима 1. новембра 2012. године уместо 1. августа 2012. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен је 14. децембра 2012. године уместо до 1. новембра 2012. године.

Упутство за припрему буџета Општине Житорађа за 2022. годину са пројекцијом за 2023. и 2024. годину садржи прописане елементе. Одлука о буџету се састоји из општег дела, посебног дела и извршавања буџета. Одлуком о буџету утврђен је раздео за сваког директног корисника буџетских средстава. У општем делу Одлуке о буџету утврђени су: рачун прихода и примања, расхода и издатака, рачун финансирања, буџетски суфицит/дефицит и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године. Одлуком о буџету за 2022. годину утврђен је износ укупног фискалног дефицита и начин његовог финансирања. Одлука о буџету Општине Житорађа за 2022. годину је припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

У 2022. години: (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему, (2) средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности и (3) нису поштовани рокови буџетског календара у фази припреме и доношења буџета, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.10 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета).

**2.2.7 Општина Житорађа је делимично отклонила утврђене неправилности, јер књиговодствено стање није усаглашено са стварним стањем и Општинска управа није пописала финансијску имовину најмање у износу од**

**255,69 милиона динара а Предшколска установа „Права радост“ потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу најмање у износу од 515 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3,42 милиона динара.**

У претходној ревизији, код корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза и то код:

- Општинске управе: (1) Општина Житорађа није донела интерни акт о начину вршења пописа; (2) Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (3) попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис; (4) попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству; (5) пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната; (6) Општинска управа није извршила попис и то: некретнина и опреме у износу од 8,12 милиона динара; природне имовине у износу до 128,17 милиона динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 5,94 милиона динара, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (7) пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (8) залихе ситног инвентара нису пописане нити су у пословним књигама евидентирани; (9) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (10) Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење; (11) није извршен попис следеће финансијске имовине: новчана средства у износу од 12,37 милиона динара; краткорочна потраживања у износу од 637 хиљада динара; активна

временска разграничења у износу од 6,14 милиона динара;

- ЈП Дирекција: (1) Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа; (2) Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (3) утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа вршено је на рачунару, уз штампање пописних листа, које нису потписали чланови комисија за попис; (4) ЈП Дирекција није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем; (5) пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (6) ЈП Дирекција није извршила попис: земљишта у износу од 50 хиљада динара; финансијске имовине (домаће акције и остали капитал у износу од 201 хиљаде динара, новчана средства у износу од 815 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 13,55 милиона динара; авансе у износу од 613 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1,93 милиона динара); и обавеза (дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 415 хиљада динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2,36 милиона динара, обавезе према добављачима у износу од 3,28 милиона динара); (7) извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чл. 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

- ПУ „Прва Радост“: (1) Комисија није на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица и није доставила пописне листе власнику тих средстава; (2) Директор ПУ „Прва радост“ није донео интерни акт о начину вршења пописа; (3) Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (4) пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (5) евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини; (6) ПУ „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем; (7) пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (8) није извршен попис следеће финансијске

имовине: новчана средства у износу од 931 хиљаде динара; остала потраживања у износу од 129 хиљада динара; дате авансе у износу од 353 хиљаде динара, дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 853 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од хиљаду динара и (9) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе.

Општина Житорађа је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину и то: (1) Општинско веће је донело Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза и (2) Предшколска установа „Прва радост“ је донела Решење о образовању пописне комисије; сачинила пописне листе које садрже инвентарни број, назив, јединицу мере, количину, стање по књигама и стање по попису; пре пописа имовине и обавеза извршила усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја и пописала је стање новчаних средстава на дан 31. 12. 2022. године.

Међутим, није отклонила све утврђене неправилности, јер код:

- Општинске управе: (1) начелник није донео решење о годишњем попису и образовању комисија за попис до 1. децембра 2022. године; (2) комисије за попис нису сачиниле план рада до 10. децембра 2022. године; (3) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (4) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (5) залихе ситног инвентара нису пописане вредносно и нису евидентирани у пословним књигама; (6) није свеобухватно пописана опрема; (7) мање је пописана финансијска имовина (потраживања и учешће у капиталу) најмање у износу од 255,69 милиона динара; (8) више је пописана финансијска имовина у износу за 1,09 милиона динара, јер су пописана новчана средства осталих корисника буџетских средстава (јавна предузећа, школе, удружења и сл.) и (9) књиговодствено стање није усаглашено са стварним стањем, што није у складу са

одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4, 6, 8, 10, 11 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

- Предшколске установе „Права радост“: (1) није донет интерни акт о попису; (2) пре пописа није извршено усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја; (3) комисије за попис нису сачиниле план рада; (3) није на посебној пописној листи пописана имовина других правних лица; (4) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (5) није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара и обавеза са стварним стањем; (6) није пописала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу најмање у износу од 515 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3,42 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3, 4, 8, 10, 11 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа).

### **2.3 За седам неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.**

#### **2.3.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру шест неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава.**

Од 2014. године ЈП Дирекција је наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а ЈП „Спортска хала“ као Јавно предузеће за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа. На основу Одлуке Скупштине општине Житорађа, поменута предузећа од 2016. године нису индиректни корисници буџетских средстава, већ послују као корисници јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима, па је предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП Дирекција и ЈП „Спортска



хала“ неприменљиво у делу: (1) утврђивања општим актом елемената за обрачун и исплату зараде у складу са Законом о раду, (2) евидентирања плаћања пореза на додату вредност, (3) преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, (4) преузетих обавеза и извршених расхода и издатака без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, (5) преузетих обавеза изнад одобрених апропријација, (6) спровођења пописа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслови: 3.1 Више исплаћене плате, 3.4 Неправилно евидентиран порез на додату вредност, 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке, 3.7 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, 3.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација и 3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа).

### **2.3.2 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру једне неправилности због измене законских прописа.**

Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа, јер су се повећали прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Општинска управа у 2022. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе/издатке за: (1) канцеларијски материјал у износу од 815 хиљада динара, (2) информисање јавности у износу од 421 хиљаде динара и (3) канцеларијски намештај у износу од 989 хиљада динара и репрезентацију у износу од 616 хиљада динара, што је све испод прага од милион динара колико је прописано одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама као граница испод које се не спроводи поступак јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке).

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>**

1. Општина Житорађа је евидентирала расходе на погрешној економској класификацији у износу од 8,85 милиона динара и то: (1) расходе за електронску наплату путарине – ТАГ евидентирала на синтетичком конту 426400 – Материјал за саобраћај уместо на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи у износу од 187 хиљада динара, (2) једнократне помоћи евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета најмање у износу од 3,76 милиона динара и (3) расходе за трошкове за превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 4,9 милиона динара (2.2 Неправилна економска класификација – Откривена неправилност 1).
2. Општина Житорађа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2022. годину и индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 240 хиљада динара до 31. 12. 2022. године (3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора – Откривена неправилност 5).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup>**

3. Код исказивања имовине, обавеза и капитала у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године утврђено је следеће: (1) Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава и није могуће тачно утврдити која је нефинансијска имовина евидентирана, пописана и исказана а која није; (2) Општинска управа је мање исказала финансијску имовину најмање у износу од 229,25 милиона динара (новчана средства на наменском подрачуну у износу од 3,79 милиона динара; Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 225,08 милиона динара, јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима; и Учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Житорађа у износу од 385 хиљада динара); (3) Општинска управа је више исказала Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (синтетички конто 211400) у износу од 582 хиљаде динара, (4) Општинска управа је евидентирала обавезе по основу камате по кредитима на групи конта 211000 – Домаће дугорочне обавезе уместо на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 335 хиљада динара, односно на погрешној економској класификацији и (5)

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



- Предшколска установа „Прва радост“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3,94 милиона динара за које не поседује доказ о власништву или коришћењу и исте није евидентирала у помоћној књизи основних средстава (2.5 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања – Откривена неправилност 2).
4. Општина Житорађа је у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у већем износу за 2,75 милиона динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи (2.6 Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа – Откривена неправилност 3).
  5. Општина Житорађа је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године мање је исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) најмање у износу од 3,79 милиона динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер приликом утврђивања стања новчаних средстава није укључила средства која се налазе на наменским подрачунима дужи временски период (2.8 Неправилности у Извештају о новчаним токовима – Откривена неправилност 4).
  6. Општина Житорађа је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге одржавања софтвера најмање у износу од 1,53 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама (3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке – Откривена неправилност б).
  7. Општина Житорађа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке најмање у износу од 22,88 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки због тога што: (1) План јавних набавки за 2022. годину Општинске управе не садржи процењену вредност планираних јавних набавки, (2) Општинска управа није објавила оглас на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за две јавне набавке спроведене у 2022. години чија је процењена вредност износила преко пет милиона динара („Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете“ и „Набавка моторног грејдера“) и (3) Предшколска установа „Прва радост“ није спровела поступак јавне набавке добара у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начелом једнакости привредних субјеката, односно предмет јавне набавке није поделила по партијама и на тај начин омогућила да понуде поднесу понуђачи који производе или тргују са добрима која чине истоврсне целине (3.7 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 7).
  8. Предшколска установа „Прва радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 2,64 милиона динара са групе конта 426000 – Материјал по Уговору за набавку намирница за исхрану деце из разлога што уговором није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена

- у тој буџетској години (3.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Откривена неправилност 8).
9. Општина Житорађа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) *контролног окружења* (јавна предузећа нису доставила програме пословања у прописаном року и индиректни корисници буџетских средстава, нису на дан 31. 12. 2022. године извршили повраћај неутрошених средстава), (2) *контролних активности* (књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију; пренос средстава индиректним и осталим корисницима вршен је на основу поднетих захтева за трансфер средстава који нису оверавани од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза; није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона; већи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника и није успостављена поуздана евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима, јер помоћна књига основних средстава не садржи прописане податке о основном средству (број и назив катастарске парцеле и површину/количину), односно део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе), (3) *информисања и комуникације* (четири индиректна корисника нису попунила колону број 4 Извештаја о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2022. године – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета и Општина Житорађа није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, јер постоји одступање у евидентираним издацима и расходима код директног корисника Општинске управе у односу на евиденцију индиректних корисника), (4) *праћење и процена система* (није основана служба за буџетску инспекцију у 2022. години, нити је предвиђено радно место за послове буџетске инспекције у 2022. години) и (5) *интерне ревизије* (није успостављена и организована интерна ревизија) (3.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије – Откривена неправилност 9).
10. Општина Житорађа у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер: (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава, (2) средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности и (3) нису

поштовани рокови буџетског календара у фази припреме и доношења буџета (3.10 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета – Откривена неправилност 10).

11. Код спровођења пописа утврђене су следеће неправилности, и то код:

- Општинске управе: (1) начелник није донео решење о годишњем попису и образовању комисија за попис до 1. децембра 2022. године; (2) комисије за попис нису сачиниле план рада до 10. децембра 2022. године; (3) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (4) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; (5) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (6) залихе ситног инвентара нису пописане вредносно и нису евидентирани у пословним књигама; (7) није свеобухватно пописана опрема; (8) мање је пописана финансијска имовина (потраживања и учешће у капиталу) најмање у износу од 255,69 милиона динара; (9) више је пописана финансијска имовина у износу за 1,09 милиона динара, јер су пописана новчана средства осталих корисника буџетских средстава (јавна предузећа, школе, удружења и сл.) и (10) књиговодствено стање није усаглашено са стварним стањем и
- Предшколске установе „Права радост“: (1) није донет интерни акт о попису; (2) пре пописа није извршено усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја; (3) комисије за попис нису сачиниле план рада; (3) није на посебној пописној листи пописана имовина других правних лица; (4) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (5) није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара и обавеза са стварним стањем; (6) није пописала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу најмање у износу од 515 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3,4 милиона динара (3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Откривена неправилност 11).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да расходе за: електронску наплату путарине – ТАГ, једнократне помоћи, превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.2 Неправилна економска класификација – Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа (3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора – Препорука број 5).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да: (1) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и исту усагласе са главном књигом, (2) у целости искажу финансијску имовину којом располажу на дан састављања финансијских извештаја, (3) тачно искажу обавезе које имају по основу кредита на дан састављања финансијских извештаја, (4) правилно евидентирају и искажу обавезе по основу камата на кредите, (5) Предшколска установа „Прва радост“ успостави помоћну књигу основних средстава и у Билансу стања искаже зграде и грађевинске објекте за које поседује доказ о власништву (2.5 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања – Препорука број 2).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да у Билансу стања исказују вредност нефинансијске имовине на основу података евидентираних у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (2.6 Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа – Препорука број 3).
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да у Извештају о новчаним токовима исказују тачно стање новчаних средстава на почетку и на крају године за коју се исти извештај саставља у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (2.8 Неправилности у Извештају о новчаним токовима – Препорука број 4).
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа, да планирање и спровођење набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете

- јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке – Препорука број 6).
7. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ да у уговоре који се извршавају у две буџетске године унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, односно да преузимају обавезе до висине одобрених апропријација, а у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему (3.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација – Препорука број 7).
  8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да предузму следеће активности код: (1) контролног окружења (јавна предузећа да достављају програме пословања у прописаном року и индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године), (2) контролних активности (књижење задужења и одобрења на контима добављача врше у року од два дана од дана пријема рачуна; директни корисници уз рачуне и осталу документацију достављају захтеве за плаћање; пренос средстава корисницима врше на основу поднетих захтева за трансфер средстава који су оверени од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој; упоређују податке из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин; дефинишу висину накнаде коришћења службених мобилних телефона; путне налоге попуњавају у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника и успоставе потпуну и поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, (3) информисања и комуникације (у Извештају о извршењу буџета унесу податке у колону број 4 - износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета и врше синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника, (4) интерне ревизије (успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору) (3.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије – Препорука број 8).
  9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да: (1) одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава, (2) средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаним Законом о финансирању политичких активности и (3) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета (3.10 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета – Препорука број 9).
  10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да донесу интерни акт о попису и пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне



финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Препорука број 10).

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Житорађа је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Житорађа је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Житорађа обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Житорађа обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. новембар 2023. године**



*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*

---

### **III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>10</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину<sup>11</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину<sup>12</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Општине Житорађа<sup>13</sup> и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Житорађа<sup>14</sup>.

#### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Житорађа, Топличких хероја број 53, 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.

#### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

#### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Житорађа се налази на југоистоку Србије, у Топличком округу, на удаљености 30 км југозападно од Ниша. У општини живи 16.368 становника у 30 насељених места. Општина Житорађа повезана је са суседним општинама путевима регионалног значаја: на западу са Општином Прокупље (Топлички округ), на северу са Општином Мерошина (Нишавски округ), на истоку је Општина Дољевац (Нишавски округ) и на југу је Општина Лебане и Лесковац (Јабланички округ).

Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, Општина Житорађа спада у четврту групу коју чини 19 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености испод 50% републичког просека.

Општина Житорађа је оснивач:

- три јавна предузећа и то: Јавног предузећа за изградњу Житорађа, Јавног предузећа за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа и Јавног комуналног предузећа „Житорађа“;
- три установе и то: Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа, Народна библиотека Житорађа и Туристичка организација Општине Житорађа и
- 28 месних заједница и то следећих месних заједница: : (1) Житорађа, (2) Студенац, (3) Топоница, (4) Дубово, (5) Старо Момчилово, (6) Дебели Луг, (7) Ново Момчилово, (8) Каре, (9) Грудаш, (10) Горње Црнатово, (11) Доње Црнатово, (12) Горњи Дреновац, (13) Доњи Дреновац, (14) Бадњевац, (15) Јасеница, (16) Вољчинац, (17) Глашинац, (18) Извор, (19) Ђакус, (20) Пејковац, (21) Речица, (22) Лукомир, (23) Подина, (24) Влахово,

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>11</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године.

<sup>12</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године.

<sup>13</sup> Број: 400-952/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

<sup>14</sup> Број: 400-952/2022-04/3 од 25. јула 2022. године.

(25) Стара Божурна, (26) Самариновац, (27) Држановац и (28) Коњарник, Зладовац, Асановац.

У Општини Житорађа основно образовање је организовано у Основној школи „Топлички хероји“, а средње образовање у Средњој школи Житорађа.

Органи општине су: (1) Скупштина општине, (2) Председник општине, (3) Општинско веће, (4) Општинско правобранилаштво и (5) Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса није основано Општинско правобранилаштво Општине Житорађа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини три основне унутрашње организационе јединице: (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој, (2) Одељење за просторно планирање, урбанизам и обједињену процедуру грађевинско – комуналне, инспекцијске послове и послове заштите животне средине и (3) Одељење за друштвене делатности, послове органа општине, општу управу, послове скупштине општине и заједничке послове. У Општинској управи је као посебна организациона јединица образован Кабинет председника општине.

Седиште Општине Житорађа је у Улици Топличких хероја број 53. Матични број Општине Житорађа је 07215479, ПИБ: 100369149, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-7640-03, води се у Управи за трезор Прокупље.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину<sup>15</sup>.

Општина Житорађа је у законском року доставила Одазивни извештај у којем је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности. Државна ревизорска институција је спровела ревизију одазивног извештаја и након тога издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Житорађа и Извештај о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године<sup>16</sup>.

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године је утврђено да је за

<sup>15</sup> Број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године.

<sup>16</sup> Број 400-4041/2015-04 од 18. децембра 2015. године.

девет неправилности Општина Житорађа предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за 10 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

## 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Житорађа извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>17</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>18</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>19</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>20</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>21</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>22</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>23</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>24</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>25</sup>,
- 10) Закон о планирању и изградњи<sup>26</sup>,
- 11) Одлука о буџету Општине Житорађа за 2022. годину<sup>27</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>28</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>29</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>30</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>31</sup>,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/2022 и 118/21 и др. закон).

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр.110/21 и 125/22.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 91/19.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17 и др. закон, 95/18- др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 -др. закони, 157/20-др. закони и 123/21-др. закони.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12-усклађени дин. изн., 8/13-усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14-усклађени дин. изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађени дин. изн., 112/15, 5/16-усклађени дин. изн., 7/17-усклађени дин. изн., 113/17, 7/18-усклађени дин. изн., 95/18, 4/19-усклађени дин. изн.,86/19, 5/20-усклађени дин. изн.,153/20/ 6/21-усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22-усклађени дин. изн., 138/22 и 6/23 – усклађени дин. изн.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19-др.закон, 9/20 и 52/21.

<sup>27</sup> Број: 400-2107/2021-01 од 20. децембра 2021. године; број: 400-523/2022-01 од 30. марта 2022. године; број: 400-1550/2022-01 од 9. септембра 2022. године.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Житорађа у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину и
- интервјуисање одговорних особа Општине Житорађа.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Житорађа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора”, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања” и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.”

#### **IV Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Општина Житорађе је донела следеће акте:

- 1) Статут<sup>32</sup>, којим је утврдила права и дужности Општине и начин њиховог остваривања, број одборника, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из

<sup>32</sup> Број 110-511/2019-01 од 31. марта 2019. године.



надлежности општине, услове за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, оснивање и начин избора органа и рада месне заједнице и других облика месне самоуправе, услове и облике остваривања сарадње и удруживање општине, заштиту локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину;

- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Житорађа<sup>33</sup>, којим је утврдила унутрашње уређење и систематизацију радних места са називом радних места и описом послова за свако место, врсту и степен образовања, радно искуство и друге услове за рад на сваком радном месту;
- 3) Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о набавкама<sup>34</sup> у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредила начин планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки, праћење и извршење уговора о јавној набавци, начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки унутар Општине.

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Житорађе није интерним актом о организацији и систематизацији радних места систематизовала послове интерног ревизора и нема запосленог који обавља послове интерне ревизије.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 3.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије*).

---

<sup>33</sup> Број: 110-1081/2022-01 од 24. јуна 2022. године, 110-1714/2022-01 од 16. децембра 2022. године и 110-419/2023-01 од 28. марта 2023. године.

<sup>34</sup> Број 110-811/20-01 од 15. јуна 2020. године.

## **Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

### **2.1 Нетачно исказани приходи од донација**

#### **2.1.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Приходи Општине Житорађа нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација у укупном износу од 10.733.000 динара и то: приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 5.748.000 динара и приходи од донација у износу од 4.985.000 динара за реализацију следећих пројеката: „Учешће грађана у одлучивању приликом доношења одлуке о буџету“, број 039-12, Еупрогрес у износу од 141.000 динара; увођење родне перспективе у локалне политике“ број 055-13, Еупрогрес у износу од 161.000 динара; „Једнакост полова-укључи се“ број 034-13 Еупрогрес у износу од 274.000 динара; „Стварање услова за продају млечних производа, маркетинг и унапређење комуналних услуга у Житорађи“ број 20-12, Еупрогрес у износу од 4.409.000 динара.

#### **2.1.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

#### **2.1.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа у 2022. години није остварила приходе од донација.

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години **у целости отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину која се односи на нетачно исказане приходе од донације.

### **2.2 Неправилна економска класификација**

#### **2.2.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 169.861.000 динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 169.861.000 динара.

#### **2.2.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **2.2.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на погрешно исказану економску класификацију: (1) Накнаде члановима Општинског већа Општине Житорађа су у 2022. години евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору са раздела Општинског већа у износу од 1.925.000 динара; (2) пренос средстава Основној школи „Топлички хероји“, Средњој школи Житорађа у износу од 57.465.181 динара Општинска управа је евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти; (3) Општинска управа је на групи конта 422000 – Трошкови путовања евидентирала расходе у износу од 30.133 динара који се односе на трошкове за путовање у земљи; (4) Општинска управа је евидентирала расходе за геодетске услуге на синтетичком конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.678.980 динара; (5) Општинска управа је у 2022. години извршила пренос Дому здравља Житорађа у износу од 20.143.035 динара и целокупни износ је евидентирала на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; (6) са раздела Скупштине општине и раздела Председника општине у 2022. години нису евидентирани расходи за послове вршења стручног надзора над радовима на асфалтирању, као и исплате уговора о делу за одржавање црпне станице која је у надлежности Јавно комуналног предузећа Житорађа; (7) у току 2022. године нису извршени расходи за дотације верским заједницама, док су евидентирани расходи на контима 481111 – Дотације непрофитним здравственим организацијама у износу од 4.400.000 динара, 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 13.848.000 динара и 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 795.000 динара; (8) Општинска управа је у 2022. години је на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала извршене расходе по основу субвенција у износу од 36.000.000 динара и то: ЈП за изградњу Житорађа у износу од 20.000.000 динара, ЈП за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа 4.000.000 динара и ЈКП Житорађа у износу од 12.000.000 динара; (9) пренос средстава Историјском архиву „Топлица“ Прокупље у износу од 360.000 динара на основу Уговора о финансирању Историјског архива „Топлица“ Прокупље који је Општина Житорађа закључила заједно са Општином Куршумлија, Блаце и Прокупље извршен је са конта 423000 – Услуге по уговору; (10) Општинска управа је накнаде породилјама које нису у радном односу у износу од 2.621.059 динара евидентирала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (11) Општинска управа је у 2022. години је на групи конта 512000 – Машине и опрема евидентирала извршене издатке за набавку опреме у износу од 19.775.738 динара (по рачунима Корковадо д.о.о. Београд број 20014/2022 од 20. јуна 2022. године за набавку грејдера у износу од 16.594.800 динара, Феро-ал број рачуна 090 од 7. јуна 2022. године за набавку намештаја у износу од 492.000 динара, Феро-ал број рачуна 002/22 од 4. августа 2022. године за набавку намештаја у износу од 496.500 динара, ТПЗР „Мајстор у кући“ за набавку и монтажу клима уређаја број рачуна Р 0013/22ВП у износу од 410.000 динара, Еко стар Књажевац по рачуну број 36-09/2022 од 10. септембра 2022. године за набавку вертикалног бојлера, електричних грејача у износу од 1.087.200 динара, ЈП за изградњу Житорађа за љуљашке и клацкалице по рачуну број р 017/22 од 30. маја 2022. године у износу од 695.238 динара и (12) Народна библиотека је у 2022.

години је на групи конта 512000 – Машине и опрема евидентирала извршене издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 62.000 динара (Рачун број 27/22 од 21. новембра 2022. године за набавку рачунара 35.000 динара, монитора 15.000 динара и скенера 12.000 динара), што је у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је у 2022. години:

- 1) расходе за електронску наплату путарине – ТАГ евидентирала на синтетичком конту 426400 – Материјал за саобраћај уместо на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи у износу од 186.600 динара, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 2) извршила пренос средстава Центру за социјални рад Житорађа у износу од 13.931.267 динара. У оквиру овог износа евидентирани су једнократне помоћи најмање у износу од 3.758.908 динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 3) расходе за трошкове превоза деце са посебним потребама евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.621.675 динара, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 4) расходе за трошкове превоза деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.288.061 динара, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 1:** Општина Житорађа је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. године, јер је евидентирала расходе на погрешној економској класификацији у износу од 8.855.244 динара и то: (1) расходе за електронску наплату путарине – ТАГ евидентирала на синтетичком конту 426400 – Материјал за саобраћај уместо на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи у износу од 186.600 динара, (2) једнократне помоћи евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета најмање у износу од 3.758.908 динара и (3) расходе за трошкове за превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирала на групи конта 463000 - Трансфери

осталим нивоима власти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 4.909.736 динара, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да расходе за: електронску наплату путарине – ТАГ, једнократне помоћи, превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.2.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

ЈП Дирекција је 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа, није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП Дирекција неприменљиво у делу евидентирања: (1) накнада члановима надзорног одбора на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, (2) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла- на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, (3) грађевинских радова на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, (4) Услуге превоза булдозера на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, (5) набавке намештаја на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, (6) трошкова за путне прелазе на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на 421000 – Стални трошкови и (7) лизинга возила и машина на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема.

### **2.3 Неправилна организациона класификација**

#### **2.3.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Није правилно примењена организациона класификација, јер је у оквиру само једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа Општине Житорађа: Скупштине општине и Председника општине.

#### **2.3.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.



### **2.3.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У Одлуци о буџету за 2022. годину Општина Житорађа је посебно планирала раздео Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Одлуци о буџету за 2022. годину посебно планирала раздео Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

## **2.4 Неправилна функционална класификација**

### **2.4.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Није правилно примењена функционална класификација, јер Одлука о буџету Општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Житорађа за 2013. годину садржи само функцију 110 за извршне и законодавне органе и за опште услуге, у оквиру које су планирани сви расходи и издаци.

### **2.4.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

### **2.4.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У Одлуци о буџету за 2022. годину Општина Житорађа је у оквиру сваког раздела исказала расходе и издатке по функционалној намени за одређену активност, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Одлуци о буџету за 2022. годину исказала расходе и издатке по функционалним класификацијама, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

## **2.5 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања**

### **2.5.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђено је да:

- у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности: објекат ПУ „Прва радост“ у износу од 29.826.000 динара, зграде и објекте површине 3.433 m<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 2.564 m<sup>2</sup>, пијаца површине 20.809 m<sup>2</sup>, локални пут површине 267.188 m<sup>2</sup>, некатегорисани пут површине 4.328.512 m<sup>2</sup>, улице површине 70.828 m<sup>2</sup>, шуме површине 1.462 m<sup>2</sup>, земљиште површине 319.974 m<sup>2</sup>;

- индиректни корисници су исказали имовину и капитал која није њихово власништво у износу од 40.603.000 динара и то: ПУ „Прва радост“ зграде и грађевинске објекте у износу од 2.427.000 динара и земљиште у износу од 221.000 динара и Народна библиотека зграде и грађевинске објекте, у износу од 37.955.000 динара;
- нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 31.025.000 динара и то: грађевински објекти код Општинске управе у износу од 28.560.000 динара и код ЈП Дирекција у износу од 700.000 динара, опрема код Општинске управе у износу од 1.668.000 динара и код ЈП Дирекција у износу од 97.000 динара;
- финансијска имовина је мање исказана у износу од 27.278.000 динара и то: новчана средства на жиро рачуну у износу од 11.037.000 динара, на девизном рачуну у износу од 5.748.000 динара и учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Житорађа у износу од 10.493.000 динара;
- мање исказане домаће дугорочне обавезе у износу од 108.453,66 еура или 12.433.000 динара, за обавезе по наменском кредиту за водоснабдевање пет месних заједница у Општини Житорађа број 622 од 19. децембра 2007. године са „Banca intesa“ АД Београд РЦ Ниш, штоније у складу са чл. 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала и исказала обавезе по основу камате по наменском кредиту код „Banca intesa“ АД Београд у износу од 1.060.000 динара, ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Алре Адриа Леasing“ доо Београд у износу од 851,30 еура односно 98.000 динара и код ЈП Дирекција по основу камате за лизинг узет код „UniCredit Leasing Србија“ доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46.000 динара;
- у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 129.077.000 динара.

### **2.5.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **2.5.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилно исказану имовину, обавезе и капитал у Билансу стања и то:

- 1) Народна библиотека није евидентирала и исказала зграде и грађевинске објекте, што је у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са



стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, посебни делови нису евидентирани под једним евиденционим бројем, односно за део објеката и парцела се не може утврдити на које објекте и парцеле се односе (не постоји број катастарске парцеле и назив катастарске општине), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Поред тога, књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашено са стварним стањем. (Описано у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, *поднаслов 3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа*).

С обзиром на то да, осим наведеног, постоји и значајно одступање између стања нефинансијске имовине у сталним средствима исказаног у главној књизи у односу на стање које је исказано у помоћној књизи основних средстава, као и у финансијским извештајима. (Описано у Прилогу 2 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, *поднаслов 2.6 Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа*), као и да попис није у потпуности правилно спроведен, није могуће тачно утврдити која је нефинансијска имовина евидентирана, пописана и исказана а која није.

Општинска управа је мање исказала финансијску имовину најмање у износу од 229.253.717 динара и то: (1) новчана средства на наменском подрачуну у износу од 3.786.712 динара, (2) Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 225.082.005 динара, јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима и (3) учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Житорађа у износу од 385.000 динара, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 - 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) је исказан у износу од 30.226.693 динара и у целости се односи на учешће у акцијском капиталу Општине Житорађа у ГП Мостоградња а. д.. На територији Општине Житорађа у 2022. години пословала су три јавна предузећа чији је оснивач Општина Житорађа са 100% удела и то: Јавно комунално предузеће Житорађа са новчаним уписаним и уплаћеним капиталом у износу од 300.000 динара, Јавно предузеће за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа са новчаним уписаним и уплаћеним капиталом у износу од 35.000 динара и Јавно предузеће за изградњу Житорађа са новчаним уписаним и уплаћеним капиталом у износу од 50.000 динара. У 2023. години, Јавно комунално предузећу Житорађа су се припојила друга два јавна предузећа. Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама учешће капитала у овим јавним предузећима.

Општинска управа је више исказала Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (синтетички конто 211400) у износу од 582.000 динара, што није у складу са одредбом чл. 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је евидентирала обавезе по основу камате по кредитима на групи

конта 211000 – Домаће дугорочне обавезе уместо на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 335.000 динара, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви није усаглашена у износу од 2.446.000 динара.

Предшколска установа „Прва радост“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3.937.000 динара за које не поседује доказ о власништву или коришћењу и исте није евидентирала у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са одредбама чл. 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 2:** Општина Житорађа је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер: (1) Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава и није могуће тачно утврдити која је нефинансијска имовина евидентирана, пописана и исказана а која није, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, (2) Општинска управа је мање исказала финансијску имовину најмање у износу од 229.253.717 динара (новчана средства на наменском подрачуну у износу од 3.786.712 динара; Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 225.082.005 динара, јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима; и Учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Житорађа у износу од 385.000 динара), што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 - 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (3) Општинска управа је више исказала Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (синтетички конто 211400) у износу од 582.000 динара, што није у складу са одредбом чл. 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (4) Општинска управа је евидентирала обавезе по основу камате по кредитима на групи конта 211000 – Домаће дугорочне обавезе уместо на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 335.000 динара, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и (5) Предшколска установа „Прва радост“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 3.937.000 динара за које не поседује доказ о власништву или коришћењу и исте није евидентирала у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са одредбама чл. 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да: (1) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и исту усагласе са главном књигом, (2)

у целости искажу финансијску имовину којом располажу на дан састављања финансијских извештаја, (3) тачно искажу обавезе које имају по основу кредита на дан састављања финансијских извештаја, (4) правилно евидентирају и искажу обавезе по основу камата на кредите, (5) Предшколска установа „Прва радост“ успостави помоћну књигу основних средстава и у Билансу стања исказе зграде и грађевинске објекте за које поседује доказ о власништву.

## **2.6 Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа**

### **2.6.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа је у Билансу стања исказала нефинансијску и финансијску имовину коју није евидентирала у својим пословним књигама у износу од 134.807.000 динара и то: код Општинске управе земљиште у износу од 127.490.000 динара, шуме и воде у износу од 676.000 динара, за које не поседује доказ о власништву и нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 5.942.000 динара и код ЈП Дирекција дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 201.000 динара и дате авансе, депозите и кауције у износу од 498.000 динара.

### **2.6.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

### **2.6.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа није ускладила стање нефинансијске имовине у сталним средствима евидентирано у главној књизи и помоћној књизи основних средстава.

Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Стање у главној књизи одступа од стања исказаног у помоћној књизи основних средстава, као и у финансијским извештајима (Описано у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, *поднаслов 3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа*).

*Табела број 1. Преглед евидентираног и исказаног стања нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе*

Категорија конта	Главна књига	Помоћна књига основних средстава	Разлика главне и помоћне књиге	Исказано у оквиру консолидованог Биланса стања Општине Житорађа		
				Укупно	У односу на главну књигу	У односу на помоћну књигу
1	2	3	4=2-3	5	6=5-2	7=5-3
01	979.282.729	1.154.517.980	(175.235.251)	982.035.000	2.752.271	(172.482.980)

Општина Житорађа је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала нефинансијску имовину у већем износу за 2.752.271 динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Откривена неправилност 3:** Општина Житорађа у 2022. години **није отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у већем износу за 2.752.271 динара у односу на вредност коју је евидентирала у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да у Билансу стања исказују вредност нефинансијске имовине на основу података евидентираних у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **2.6.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

ЈП Дирекција је 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа, није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП Дирекција неприменљиво у делу исказивања у Билансу стања дугорочне домаће финансијске имовине и датих аванса, депозита и кауција.

### **2.7 Неправилности у вези са кориговањем суфицита у Билансу прихода и расхода**

#### **2.7.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године утврђени суфицит није коригован за утрошена средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.102.000 динара, за приходе од донација у укупном износу од 10.733.000 динара и расходе и издатке из донација у износу од 11.586.000 динара.

#### **2.7.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **2.7.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године утврђени суфицит у износу од 10.903.000 динара кориговала за: (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године износу од 35.429.000 динара, (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 18.000.000 динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 30.120.000 динара.

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је Општина Житорађа извршила корекцију утврђеног суфицита у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, што је у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

## **2.8 Неправилности у Извештају о новчаним токовима**

### **2.8.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

У консолидованим финансијским извештајима Општине Житорађа:

- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године:
  - постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године где је исказан износ од 9.657.000 динара и салда готовине на почетку године где је исказан у износ од 9.594.000 динара, тако да разлика износи 63.000 динара и неслагање у салду готовине на крају године које износи 25.178.000 динара са салдом готовине у КРТ-у, које износи 25.370.000 динара, тако да разлика износи 192.000 динара;
  - у колони текућа година, салдо готовине на крају године, мање је исказан у износу од 10.733.000 динара због неевидентирања прихода у оствареном износу;
- у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године мање су исказани текући приходи и примања у износу од 10.733.000 динара због неевидентирања прихода из донација и мање су исказани текући расходи и издаци у износу од 11.586.000 динара због неевидентирања расхода и издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, па је неправилно исказан буџетски суфицит у износу од 18.686.000 динара.

### **2.8.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.



### **2.8.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа у 2022. години није остварила приходе од донација и није извршавала расходе и издатке са наменских подрачуна за пројекте из донација. Међутим, у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2022. године мање је исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) најмање у износу од 3.786.712 динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер приликом утврђивања стања новчаних средстава није укључила средства која се налазе на наменским подрачунима дужи временски период, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

**Откривена неправилност 4:** Општина Житорађа је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2022. године мање исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) најмање у износу од 3.786.712 динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер приликом утврђивања стања новчаних средстава није укључила средства која се налазе на наменским подрачунима дужи временски период, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да у Извештају о новчаним токовима исказују тачно стање новчаних средстава на почетку и на крају године за коју се исти извештај саставља у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

### **Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања**

#### **3.1 Више исплаћене плате**

##### **3.1.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 814.000 динара:

- код Општинске управе: плата је више исплаћена за 725.000 динара, изабраним и постављеним лицима и запосленима по основу увећане основице; за постављена лица (помоћнике председника општине) више је обрачуната и исплаћена плата по основу стимулације у износу од 75.000 динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 14.000 динара;
- код ЈП Дирекција: није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно Закону о раду.

##### **3.1.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

##### **3.1.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је обрачун плата за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава вршила применом прописане основице у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12412/2021 од 29. децембра 2021. године. Током 2022. године ниједном постављеном лицу није обрачуната и исплаћена стимулација.

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је обрачун плате вршила применом прописане основице и постављеним лицима није обрачунавала и исплаћивала стимулацију.

##### **3.1.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

Предузимање мера исправљања неправилности утврђених код ЈП Дирекција је неприменљиво у делу утврђивања општим актом елемената за обрачун и исплату зараде у складу са Законом о раду, јер је ЈП Дирекција 2014. године наставила да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа, није индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.



## **3.2 Извршени расходи и издаци без правног основа**

### **3.2.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 6.524.000 динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- код Општинске управе за извршену исплату: плата сарадника председника општине за инфраструктуру и јавне набавке и за област месних заједница у износу од 858.000 динара; прековременог рада за возаче у износу од 55.000 динара; за куповину карата за превоз ученика тешког материјалног стања у износу од 1.695.000 динара; за поклоне за осми март запослених жена извршила расход у износу од 210.000 динара; налози за службена путовања у земљи и иностранству не садрже време одласка и повратка са пута у износу од 51.000 динара; помоћницима Председника општине у износу од 339.000 динара на основу Решења у паушалном износу; за закључене уговоре о делу са З.Р. „Свети Трифун“ Житорађа за послове монтаже канализационе мреже у Речици у износу од 63.000 динара; Синдикату Општине Житорађа у износу од 200.000 динара; за гориво за возило Председника општине и функционера скупштине општине у износу од 491.000 динара; за једнократне помоћи која је извршена на основу решења Општинског већа општине Житорађа у износу од 1.359.000 динара; за рачуне „Пресс-Компани“ доо Дољевац у износу од 50.000 динара на име испоручених дресова и лопти за ФК „Омладинац“.
- Нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 1.050.000 динара на накнаде за рад комисијама и накнаде одборницима, матичарима за рад у нерадне дане, члановима Комисије за промену статута, ноћни рад комуналних инспектора, прековремени рад запослених и рад на терену.
- ПУ „Прва радост“ за извршену исплату јубиларних награда у износу од 103.000 динара.

### **3.2.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **3.2.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на извршене расходе и издатке без правног основа:

- 1) Правилником о систематизацији радних места нису предвиђена радна места сарадника председника општине за инфраструктуру, јавне набавке и из области месних заједница, па на тај начин нису извршени ни расходи за плате ових лица;

- 2) Прековремени рад за возаче није евидентиран у евиденцији радног времена, па на тај начин нису извршени ни расходи по овом основу;
- 3) Расходи за превоз ученика су извршени у складу са одлукама Скупштине општине;
- 4) Општинска управа није планирала нити извршила расходе на име поклона и бонуса за Дан жена;
- 5) Није било једнократних исплата помоћницима председника општине;
- 6) Општинска управа није пренела синдикату Општине средстава за финансирање спортских игара радника;
- 7) За службена возила гориво се обезбеђује путем јавне набавке коју спроводи Општинска управа, а плаћање се врши по издатим фактурама. Општинска управа је у 2022. години спровела поступак набавке горива у којем је закључила уговор укупне вредности 1.571.000 динара без пдв, односно 1.885.000 динара са пдв-ом. Увидом у пословне књиге утврђено је да евидентирани преузете обавезе и извршени расходи у 2022. години по овом уговору износе 1.420.000 динара;
- 8) Једнократне помоћи се исплаћују на основу решења Центра за социјални рад, што је у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити;
- 9) Накнаде за рад комисија, као и накнаде за рад одборника Скупштине општине исплаћене су са свим припадајућим доприносима;
- 10) Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је извршила исплату јубиларних награда за два лица за 10 и 20 година стажа у износу од 150.766 динара са припадајућим доприносима на основу Решења о исплати јубиларних награда, што је у складу са чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и
- 11) Директни корисници буџетских средстава Општине Житорађа нису извршили расходе по основу трошкова дневница на службеном путу у земљи и иностранству (Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије).

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години у целости отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је извршила расходе и издатке а правни основ за извршење расхода и издатака је у складу са важећим законским и другим прописима.

### **3.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације**

#### **3.3.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.259.000 динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код:

- Општинске управе: за накнаде у натури у износу од 3.130.000 динара; стални трошкови у износу од 144.000 динара; за материјал у износу од 489.000 динара; субвенције у износу од 183.000 динара, машине и опрема у износу од 273.000 динара;
- ПУ „Прва радост“: за услуге по уговору за куповину дневника у износу од 20.000 динара; за исплаћене дневнице за службени пут васпитача за изведену екскурзију у износу од 20.000 динара нису издати путни налози.

### **3.3.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **3.3.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2022. години извршила расходе по основу: (1) плаћања ЈП „Путеви Србије“ Београд за електронску наплату путарине – Таг у износу од 186.600 динара по предрачунима/авансним рачунима за које је касније издат коначни рачун; (2) набавке горива у износу од 1.420.000 динара на основу предрачуна за које је касније достављен коначан рачун и извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице; (3) набавке услуге – Израда пројектне документације за изградњу фекалне канализације у насељу Подина у Општини Житорађа<sup>35</sup>, за коју је на основу закљученог уговора издата фактура и извршено плаћање у износу од 196.000 динара и (4) набавке моторног грејдера по закљученом уговору о набавци грејдера<sup>36</sup> по основу којег је испостављена фактура и извршено плаћање у износу од 16.594.800 динара и сачињен је и записник о примопредаји, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Прва радост“ је извршила расходе по основу куповине дневника од Привредног друштва „Просветни преглед“ у износу од 24.900 динара на основу испостављеног рачуна, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2022. години, Предшколска установа „Прва радост“ није организовала екскурзије.

**Налаз:** Општина Житорађа је у 2022. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је преузела обавезе и извршила расходе и издатке на основу веродостојне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **3.4 Неправилно евидентиран порез на додату вредност**

### **3.4.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

ЈП Дирекција је неисправно евидентирала плаћање пореза на додату вредност као расход.

### **3.4.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за

<sup>35</sup> Број: 404-1336/2021-01 од 29. јуна 2021. године.

<sup>36</sup> Број: 404-756/22-01 од 6. маја 2022. године.

ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

### **3.4.3 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

Предузимање мера исправљања код ЈП Дирекција у оквиру неправилности која се односи на област евидентирања плаћања пореза на додату је неприменљиво, јер је ЈП Дирекција 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа<sup>37</sup>, није више индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.

## **3.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора**

### **3.5.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа није донела: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2013. годину; општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 3.784.000 динара до 31.12.2013. године.

### **3.5.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

### **3.5.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У току 2022. године на уплатни рачун Прихода од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (конто 743324) евидентирано је 3.580.586 динара. Одредбама члана 17 Закона о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Одредбама члана 19 Закона о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да се средства остварене од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користе према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Житорађа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2022. годину, што није у складу са одредбом члана 19

---

<sup>37</sup> Број 023-1710/2016-01 од 9. октобра 2016. године.

Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Општинска управа је Инструкцијом о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Житорађа на рачун извршења буџета Општине Житорађа прописала да су индиректни корисници буџетских средстава дужни да изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета Општине Житорађа на крају 2022. године. Индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 240.707 динара до 31. 12. 2022. године и то следећи индиректни корисници: Месна заједница Пејковац у износу од 234.437 динара, Месна заједница Коњарник у износу од 3.506 динара, Месна заједница Јасеница у износу од 1.616 динара и Месна заједница Горње Црнатово у износу од 1.148 динара, што није у складу са одредбама члана 59 Закона о буџетском систему (Описано у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања, *поднаслов 3.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола*).

**Откривена неправилност 5:** Општина Житорађа је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2022. годину, и индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 240.707 динара до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбом члана 19 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа.

### **3.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **3.6.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 23.651.000 динара и то код:

- Општинске управе у износу од 6.943.000 динара: за сталне трошкове у износу од 960.000 динара, за угоститељске услуга у укупном износу од 1.340.000 динара, за уговоре о делу за одржавање Црпне станице Гривац износ од 525.000 динара, за услуге информисања јавности у износу од 837.000 динара; за бензин и канцеларијски материјалу износу од 2.458.000 динара; издаци за набавку машине за чишћење у износу од 264.000 динара; издаци за набављени половни аутомобил, метални орман и намештај у износу од 559.000 динара;
- ЈП Дирекција у износу од 14.347.000 динара: за набављен материјал и услугу израде инсталације грејања у износу од 600.000 динара и текуће поправке и одржавање



- производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 2.980.000 динара; набављено дизел гориво у износу од 10.767.000 динара;
- ПУ „Прва радост“ у износу од 2.361.000 динара: за набављену храну и дизел гориво у износу од 2.361.000 динара.

### **3.6.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

### **3.6.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке:

- 1) Општинска управа је у 2022. години спровела поступак набавке горива за возила у 2022. години у ком је закључила уговор укупне вредности од 1.571.000 динара без пдв, односно 1.885.000 динара са пдв<sup>38</sup>. Увидом у пословне књиге утврђено је да евидентиране преузете обавезе и извршени расходи у 2022. години по овом уговору износе 1.420.000 динара.
- 2) Општинска управа је извршила издатке за Процену изводљивости у 2022. години у износу од 4.050.000 динара и то на основу: (1) Уговора о јавној набавци услуга – Израда пројектне документације за реконструкцију и проширење водоводног система Житорађа и околних сеоских насеља у износу од 3.372.000 динара, закљученог у поступку јавне набавке у 2018. години и (2) Уговора о набавци услуга – Израда студије процене стања водоводног система на територији Општине Житорађа и израда пројектне документације за мерна места на водоводном систему на територији Општине Житорађа у износу од 678.000 динара, закљученог у 2021. години, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
- 3) Општинска управа је спровела отворени поступак јавне набавке моторног грејдера, референти број јавне набавке 404-25-6/2022-03 у којем је закључила Уговор о испоруци грејдера<sup>39</sup> укупне уговорене вредности од 16.594.800 динара, колико износе и извршени издаци по овом уговору.
- 4) Предшколска установа „Прва радост” Житорађа је у 2022. години припремила конкурсну документацију на начин да иста садржи количину добара која су предмет набавке и то у следећим поступцима набавки: (1) јавна набавка намирница за исхрану деце<sup>40</sup> укупне уговорене вредности од 4.057.420 динара са пдв-ом и (2) јавна набавка лож уља<sup>41</sup> укупне уговорене вредности од 2.160.000 динара са пдв-ом, колико износе

<sup>38</sup> Број 404-176/22-01 од 7. фебруара 2022. године.

<sup>39</sup> Број 404-756/22-01 од 6. маја 2022. године.

<sup>40</sup> Референтни број јавне набавке 7-86.

<sup>41</sup> Број 7-21 од 21. фебруара 2022. године.

и извршени расходи по овом основу, што је у складу са одредбама члана 93 Закона о јавним набавкама. Предшколска установа „Прва радост” Житорађа је и у 2021. години спровела поступак јавне набавке намирница за исхрану деце (референтни број јавне набавке 1040-111) у којем је закључила уговор укупне уговорене вредности од 1.729.719 динара са пдв-ом, а чији је период реализације 12 месеци почев од јула 2021. године а највише до истека средстава предвиђених за јавну набавку. У току 2022. године евидентирани обавезе и извршени расходи по уговорима о јавној набавци намирница износе 2.574.258 динара, односно у оквиру уговорених вредности.

Општинска управа је у 2022. години извршила набавку услуга одржавања апликативних софтвера од три добављача, најмање у износу од 1.659.958 динара са пдв-ом, односно 1.383.298 динара без пдв-а, а да није спровела одговарајући поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Извршени расходи по овом основу у 2022. години износе 1.274.113 динара без пдв-а, односно 1.528.935 динара са пдв-ом и то у износу од: (1) 319.722 динара за програм Саветник – Трезор, (2) 707.613 динара за одржавање информационог система Локалне пореске администрације и (3) 501.600 динара за подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама.

**Откривена неправилност 6:** Општина Житорађа је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге одржавања софтвера најмање у износу од 1.528.935 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа, да планирање и спровођење набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

### **3.6.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години - неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2013. годину утврђене су три неправилности које се односе на преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

(1) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Општинска управа је у 2022. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе/издатке за: (1) канцеларијски материјал у износу од 814.899 динара, (2) информисање јавности у износу од 420.529 динара и (3) канцеларијски намештај у износу од 988.500 динара и репрезентацију у износу од 616.234 динара, што је све испод прага од 1.000.000 динара колико је прописано одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама као граница испод које се не спроводи поступак јавне набавке.

Предузимање мера исправљања код ЈП Дирекција у оквиру неправилности која се односи



на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке је неприменљиво, јер је ЈП Дирекција 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа<sup>42</sup>, није више индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.

### **3.7 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **3.7.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 54.182.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код:

Општинске управе у износу од 41.643.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

ЈП Дирекција у износу од 9.066.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

ПУ „Прва радост“ у износу од 3.473.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

#### **3.7.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

#### **3.7.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- 1) Увидом у одлуке о покретању поступка јавних набавки, решења о образовању комисија за јавну набавку и одлуке о додели уговора утврђено је да је исте донео начелник општинске управе, као и да је он закључио уговоре са понуђачима, што је у складу са одредбама чл. 91, 92, 146 и 151 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је донела План јавних набавки за 2022. годину који не садржи процењену вредност планираних јавних набавки како је то прописано одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама. Увидом у План јавних набавки за 2023. годину утврђено је да поред процењене вредности за јавне набавке исти садржи и све остале прописане податке, што је у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа није објавила оглас на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за спроведене две јавне набавке у 2022. години чија је процењена

<sup>42</sup> Број 023-1710/2016-01 од 9. октобра 2016. године.

вредност износила преко 5.000.000 динара, и то: 1) „Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете“ и 2) „Набавка моторног грејдера“, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци по уговорима закљученим у овим поступцима јавних набавки износе 20.302.236 динара.

Предшколска установа „Прва радост“ је у Плану јавних набавки за 2022. годину планирала отворени поступак јавне набавке Намирница за исхрану деце, процењене вредности од 2.560.000 динара без ПДВ-а. Предшколска установа „Прва радост“ је у 2022. години спровела поступак у којем је закључила Уговор о јавној набавци – Набавка намирнице за исхрану деце<sup>43</sup> укупне вредности 4.057.240 динара са пдв-ом.

Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да не може да ограничи конкуренцију.

Одредбама члана 9 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима.

Предшколска установа „Прва радост“ није поступак јавне набавке обликовала по партијама како би на тај начин груписала сличне категорије производа у једну партију (на пример, посебне партије за млеко и млечне производе, затим за месо и производе од меса, воће и поврће итд.) и тиме обезбедила већу конкуренцију, односно учешће мањих понуђача у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7 и 9 Закона о јавним набавкама. Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је и у 2021. години спровела поступак јавне набавке намирница за исхрану деце (референтни број јавне набавке 1040-111) у којем је закључила уговор укупне уговорене вредности од 1.729.719 динара са пдв-ом, а чији је период реализације 12 месеци почев од јула 2021. године а највише до истека средстава предвиђених за јавну набавку. Ову јавну набавку је спровела на исти начин као и јавну набавку у 2022. години, односно без поделе предмета јавне набавке по партијама.

У оба поступка јавне набавке намирница за исхрану деце, у 2021. и 2022. години, је пристигла само по једна понуда, које је Предшколска установа „Прва радост“ оценила као прихватљиве и на основу које је закључила уговоре са понуђачима.

У току 2022. године евидентиране обавезе и извршени расходи по уговорима о јавној набавци намирница закључених у 2021. и 2022. години износе 2.574.257 динара, односно у оквиру уговорених вредности.

**Откривена неправилност 7:** Општина Житорађа је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је преузела обавезе и извршила расходе и издатке најмање у износу од 22.876.493 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки због тога што: (1) План јавних набавки за 2022. годину Општинске управе не садржи процењену вредност планираних јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама, (2) Општинска управа није објавила оглас на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за две јавне набавке спроведене у 2022. години чија је процењена вредност износила преко 5.000.000 динара („Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете“ и „Набавка моторног грејдера“), што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама и (3)

<sup>43</sup> Број 7-129 од 22. августа 2022. године.

Предшколска установа „Прва радост“ није спровела поступак јавне набавке добара у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начелом једнакости привредних субјеката, односно предмет јавне набавке није поделила по партијама и на тај начин омогућила да понуде поднесу понуђачи који производе или тргују са добрима која чине истоврсне целине, што није у складу са одредбама члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбом чл. 7,9, 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама. (Препорука број 6).

### **3.7.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

Предузимање мера исправљања код ЈП Дирекција у оквиру неправилности која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки је неприменљиво, јер је ЈП Дирекција 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа<sup>44</sup>, није више индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.

## **3.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација**

### **3.8.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа је преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2013. години и то:

- преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години у износу од 36.973.000 динара (из средстава буџета износ од 8.489.000 динара и из сопствених средстава износ од 28.484.000 динара) и то код: Скупштине и Председника општине 582.000 динара, Општинске управе 225.000 динара, ПУ „Прва радост“ 9.394.000 динара, ЈП „Дирекција“ 22.521.000 динара, Народне библиотеке 2.280.000 динара, ЈП „Спортска хала“ 1.971.000 динара;
- у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 22.571.000 динара, и то: код ПУ „Прва радост“ у износу од 8.011.000 динара; код ЈП „Дирекција“ Житорађа у износу од 11.812.000 динара; код Народне библиотеке у износу од 1.374.000 из буџетских средстава; код ЈП Спортска хала у износу од 1.374.000 динара из буџетских средстава. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години.

### **3.8.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **задовољавајућа**.

<sup>44</sup> Број 023-1710/2016-01 од 9. октобра 2016. године.

### **3.8.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на преузете обавезе изнад одобрених апропријација:

- 1) Скупштина општине је из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама;
- 2) Председник општине је из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца преузео обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама;
- 3) Општинска управа је из извора 01 на групи конта 426000 – Материјал и 511000 – Зграде и грађевински објекти преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама;
- 4) Предшколска установа „Прва радост“ је из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 413000 – Накнаде у натури, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнада трошкова за запослене, 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и одржавање, 512000 – Машине и опрема преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама;
- 5) Предшколска установа „Прва радост“ је из осталих извора на групи конта 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама;
- 6) Народна библиотека је из извора 01 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 413000 – Накнаде у натури, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнада трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и одржавање, 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама;
- 7) Код Народне библиотеке из осталих извора ни на једној групи конта није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза;
- 8) У финансијским извештајима Предшколске установе „Прва радост“ и Народне библиотеке на свим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу који није већи од износа који је одобрен буџетом.

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа закључила је дана 22. августа 2022. године Уговор број 7-129 са „Рич“ д. о. о. Прокупље укупне вредности 4.057.240 динара са пдв. Предмет уговора је набавка намирница за исхрану деце. Одредбом члана 6 Уговора предвиђено је да се уговор закључује до истека средстава предвиђених за јавну набавку, а најдуже за период од годину дана. Наручилац није у обавези да искористи сва средства предвиђена за јавну набавку, већ да то буде на основу реалних потреба наручиоца. Уговором није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити

реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На овај начин, Предшколска установа „Прва радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 2.640.228 динара са групе конта 426000 – Материјал.

**Откривена неправилност 8:** Општина Житорађа је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер је Предшколска установа „Прва радост“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 2.640.228 динара са групе конта 426000 – Материјал по Уговору за набавку намирница за исхрану деце из разлога што уговором није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ да у уговоре који се извршавају у две буџетске године унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, односно да преузимају обавезе до висине одобрених апропријација, а у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему.

### **3.8.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

Предузимање мера исправљања код ЈП Дирекција у оквиру неправилности која се односи на преузете обавезе изнад одобрених апропријација је неприменљиво, јер је ЈП Дирекција 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа<sup>45</sup>, није више индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузимање мера исправљања код ЈП „Спортска хала“ у оквиру неправилности која се односи на преузете обавезе изнад одобрених апропријација је неприменљиво, јер је „Спортска хала“ од 19. децембра 2014. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа, наставило да послује као Јавно предузеће за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа, а које од 2016. године, није више индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.

<sup>45</sup> Број 023-1710/2016-01 од 9. октобра 2016. године.



### **3.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије**

#### **3.9.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Житорађа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:

- Општина Житорађа у Одлуци о буџету за 2013. годину, на економској класификацији 451000 – субвенције, планирала средства за индиректног корисника ЈП „Дирекција” у износу од 57.000.000 динара и за индиректног корисника ЈП „Спортска хала“ у износу од 12.900.000 динара. У 2013. години Општина Житорађа је вршила пренос средстава ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“ са економске класификације 451000 – субвенције, а требало је на одговарајућим економским класификацијама.
- јавна предузећа чији је оснивач Општина Житорађа су доставила програме пословања за 2013. годину, од 4. до 10. децембра 2012. године, а Скупштина их је усвојила 17. децембра 2012. године, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима;
- Општина Житорађа није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему;
- Општина Житорађа је основала ЈП „Спортска хала“ као јавно предузеће што је облик организовања који није усклађен са чланом 2 Закона о јавним предузећима и чл. 3 и 110 Закона о спорту, чланом 20 тачка 16 Закона о локалној самоуправи;
- Општина Житорађа је основала Општински штаб за расељена лица 21. октобра 1999. године који је престао са радом на основу Скупштинске одлуке од 26. децембра 2003. године. Иако је престао са радом Општински штаб за расељена лица је евидентиран као индиректни корисник у Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ- а;
- Општина Житорађа није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чл. 2 и 8 Закона о буџетском систему;
- Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;
- Општина Житорађа није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чл. 6 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58 Закона о

- буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56 став 3 Закона о буџетском систему;
- у току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за пренос средстава. Уз захтеве за пренос средстава прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање углавном су оверавани од стране одговорних лица Одсека за буџет и трезор Општинске управе;
- не врши се закључивање пословних књига на крају буџетске године;
- називи субаналитичких конта нису у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није извршено затварање класе 4 - Текући расходи, класе 5 - Издаци за нефинансијску имовину, класе 6 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класе 7 – Текући приходи;
- Општина Житорађа није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82 Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **3.9.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **3.9.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле:

- 1) у Одлуци о буџету за 2022. годину, на економској класификацији 451000 – Субвенције, планирала средства по основу субвенција за јавна предузећа у износу од 35.750.000 динара;



- 2) Одредбом члана 27 Статута Општине<sup>46</sup> утврђени су органи Општине и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво;
- 3) Општински штаб за расељена лица који је престао са радом 21. октобра 1999. године на основу Скупштинске одлуке од 26. децембра 2003. године није евидентиран у Списку корисника јавних средстава, што је у складу са одредбама чл. 2 и 8 Закона о буџетском систему;
- 4) Општина је усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са Списком корисника јавних средстава, што је у складу са одредбама чл. 2 и 8 Закона о буџетском систему;
- 5) Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву<sup>47</sup> није систематизовано радно место секретара Скупштине општине;
- 6) Донета је стратегија управљања ризиком, што је у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 7) Пословне књиге се закључују на крају буџетске године;
- 8) називи субаналитичких конта су у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 9) Донета су следећа интерна акта: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, али није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона<sup>48</sup>, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Житорађа<sup>49</sup>, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Житорађа за 2022. годину<sup>50</sup>, Правилник о руковању канцеларијским и другим потрошним материјалом<sup>51</sup>, Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета Општине Житорађа за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројекта удружења грађана са територије Општине Житорађа<sup>52</sup>, Правилник о условима и начињу коришћења службених возила<sup>53</sup>, Правилник о контроли потрошње горива службених возила<sup>54</sup>;
- 10) Одељење за финансије и буџет, привреду и локално-економски развој Општинске управе Општине користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. На тај начин је обезбеђена поуздана основа за обезбеђивање

<sup>46</sup> Број 110-511/2019-01 од 31. марта 2019. године.

<sup>47</sup> Број 110-1714/2022-01 од 16. децембра 2022. године.

<sup>48</sup> Број 06-1741/14-01 од 22. октобра 2014. године.

<sup>49</sup> Број 400-1756/14-01 од 22. октобра 2014. године.

<sup>50</sup> Број 2222/2021-01 од 29. децембра 2021. године.

<sup>51</sup> Број 031-307/2015-01 од 4. марта 2015. године.

<sup>52</sup> Број 110-260/2019-01 од 8. фебруара 2019. године.

<sup>53</sup> Број 40-1759/14-1 од 22. октобра 2014. године.

<sup>54</sup> Број 400-1885/14-01 од 12. новембра 2014. године.

тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер програм омогућава евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;

- 11) Након завршетка буџетске године врши се затварање класе текућих расхода, издатака за нефинансијску имовину, издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине и текућих прихода;
- 12) Приликом отварања пословних књига на почетку 2022. године, пренето је почетно стање из 2021. године, односно претходне године, што је у складу са одредбом члана 15 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 13) Директни корисници буџета су припремили годишње финансијске извештаје за 2022. годину, што је у складу са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Приликом сачињавања финансијских извештаја обезбеђена је електронска рачунска и логичка контрола свих образаца (од Обрасца-1 до Обрасца-5).
- 14) Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама<sup>55</sup> прописано је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.

Општина Житорађа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

Код контролног окружења утврдили смо да: (1) јавна предузећа чији је оснивач Општина Житорађа су доставила програме пословања за 2022. годину, од 1. до 7. децембра 2021. године а Скупштина их је усвојила 20. децембра 2021. године, што није у складу са одредбом члана 59 Закона о јавним предузећима и (2) Месна заједница Горње Црнатово, Месна заједница Јасеница, Месна заједница Коњарник, Месна заједница Пејковац, као индиректни корисници буџетских средстава Општине, нису на дан 31. 12. 2022. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 240.707 динара, што није у складу са одредбом члана 59 став 4 Закона о буџетском систему.

Код контролних активности утврдили смо да: (1) књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, односно рачуни нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са одредбом члана 56 став 3 Закона о буџетском систему; (3) пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за трансфер средстава који нису оверавани од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој, што није у складу са одредбом члана 71 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Уз захтеве за пренос средстава прилагана је и пратећа документација која је била оверена од стране надлежног органа корисника; (4) није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су

---

<sup>55</sup> Број 400-1754/14-01 од 22. октобра 2014. године.

дали право коришћења службеног мобилног телефона; (5) већи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника; (6) пренос средстава осталим корисницима вршен је на основу поднетих захтева за пренос средстава. Уз захтеве за пренос средстава прилагана је и пратећа документација која је била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање углавном нису оверавани од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој, што није у складу са одредбом члана 71 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. (7) није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Општине Житорађа (8) Општина Житорађа није успоставила поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, јер помоћна књига основних средстава не садржи прописане податке о основном средству (број и назив катастарске парцеле и површину/количину), односно део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Код информисања и комуникације утврдили смо да: (1) Месна заједница Горње Црнатово, Месна заједница Јасеница, Месна заједница Коњарник и Месна заједница Подина, у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2022. године, нису попуниле колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и (2) Општина Житорађа није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, јер постоји одступање у евидентираним издацима и расходима код директног корисника Општинске управе у односу на евиденцију индиректних корисника, што није у складу са одредбом члана 12 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Код праћења и процене система утврдили смо да Општина Житорађа није основала службу за буџетску инспекцију у 2022. години, нити је предвидела радно место за послове буџетске инспекције у 2022. години.

Општина Житорађа није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Откривена неправилност 9:** Општина је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2013. године, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) *контролног окружења* (јавна предузећа нису доставила програме пословања у прописаном року и индиректни корисници буџетских средстава, нису на дан 31. 12. 2022. године извршили повраћај неутрошених средстава), (2) *контролних активности* (књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију; пренос средстава индиректним и осталим корисницима вршен је на основу

поднетих захтева за трансфер средстава који нису оверавани од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза; није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона; већи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника и није успостављена поуздана евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима, јер помоћна књига основних средстава не садржи прописане податке о основном средству (број и назив катастарске парцеле и површину/количину), односно део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општинске управе), (3) *информисања и комуникације* (четири индиректна корисника нису попунила колону број 4 Извештаја о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2022. године – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета и Општина Житорађа није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, јер постоји одступање у евидентираним издацима и расходима код директног корисника Општинске управе у односу на евиденцију индиректних корисника), (4) *праћење и процена система* (није основана служба за буџетску инспекцију у 2022. години, нити је предвиђено радно место за послове буџетске инспекције у 2022. години) и (5) *интерне ревизије* (није успостављена и организована интерна ревизија).

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да предузму следеће активности код: (1) *контролног окружења* (јавна предузећа да достављају програме пословања у прописаном року и индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године), (2) *контролних активности* (књижење задужења и одобрења на контима добављача врше у року од два дана од дана пријема рачуна; директни корисници уз рачуне и осталу документацију достављају захтеве за плаћање; пренос средстава корисницима врше на основу поднетих захтева за трансфер средстава који су оверени од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој; упоређују податке из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин; дефинишу висину накнаде коришћења службених мобилних телефона; путне налоге попуњавају у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника и успоставе потпуну и поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, (3) *информисања и комуникације* (у Извештају о извршењу буџета унесу податке у колону број 4 - износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета и врше синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника, (4) *интерне ревизије* (успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору).

Препоруку у вези са неправилношћу која се односи на буџетску инспекцију не дајемо јер Законом о буџетској инспекцији који је ступио на снагу 17. децембра 2021. године, а

примењује се од 1. јануара 2023. године, прописано је да даном почетка примене овог закона престају да важе одредбе чл. 84–91 и члана 103 став 1 тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, самим тим и члан 85 овог Закона којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.

### **3.10 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета**

#### **3.10.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Упутство за припрему буџета Општине Житорађа за 2013. годину није сачињено на начин и са садржајем у складу са законом;
- Општи део Одлуке о буџету Општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Житорађа 2013. годину не садржи све делове који су прописани: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања;
- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Председник исказан је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт. Статутом Општине Житорађа чланом 21. прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;
- Одељење за привреду и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџета;
- Одлука о буџету Општине за 2013. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања:
- није правилно примењена функционална класификација, јер је Одлука о буџету Општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Житорађа за 2013. годину садржи само функцију 110 и за извршни и законодавни орган и за опште услуге у оквиру кога су планирани сви расходи и издаци;
- није правилно примењена организациона класификација, јер је у оквиру само једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа Општине Житорађа: Скупштине и Председника општине;
- на економској класификација 451000 - субвенције планирана су средства за: индиректне кориснике ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“, пројекте, средства Фонда за заштиту животне средине, комуналне потребе и путну привреду, израду пројеката и елабората. Наведени расход требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама;



- расходи и издаци за функције 912 - основно образовање, 920 - средње образовање и 090 социјална заштита планирани су по стварним расходима и издацима уместо на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти;
- Одлуком о буџету за 2013. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 741.000 динара, а иста је требало планирати у износу од 1.538.000 динара, односно планирано је 797.000 динара мање од законом прописаног износа;
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2012. годину достављено корисницима 1. новембра 2012. године уместо 1. августа 2012. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен је 14. децембра 2012. године уместо до 1. новембра 2012. године.

### **3.10.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **3.10.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Министар финансија Републике Србије је донео Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, које је на сајту Министарства финансија објављено 5. јула 2021. године<sup>56</sup>, што је у складу са одредбом чл. 31 и 36а Закона о буџетском систему.

Упутство за припрему буџета Општине Житорађа за 2022. годину са пројекцијом за 2023. и 2024. годину садржи елементе прописане одредбама члана 40 Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету се састоји из општег дела, посебног дела и извршавања буџета. Одлуком о буџету утврђено је пет раздела: Раздео 1 – Скупштина општине, Раздео 2 – Председник општине, Раздео 3 – Општинско веће, Раздео 4 – Општинско правобранилаштво, Раздео 5 – Општинска управа. У општем делу Одлуке о буџету утврђени су: рачун прихода и примања, расхода и издатака, рачун финансирања, буџетски суфицит/дефицит и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године.

Одлуком о буџету за 2022. годину утврђен је износ укупног фискалног дефицита од 11.740.000 динара и начин његовог финансирања.

Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и

<sup>56</sup> <https://www.mfin.gov.rs/arhiva/uputstvo-za-pripremu-budzeta-lokalne-vlasti-za-2022-godinu-i-projekcija-za-2023-i-2024-godinu>.



индиректним корисницима буџетских средстава у току 2022. године, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету општине за 2022. годину је припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања:

- у посебном делу Одлуке о буџету за 2022. годину, у оквиру сваког раздела, исказани расходи и издаци по функционалној намени за одређену активност, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему;
- на економској класификацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирана су средства за субвенције за Јавно комунално предузеће Житорађа у износу од 11.000.000 динара за програм 1102 – комуналне делатности, програмска активност 0008 – управљање и снабдевање водом за пиће; Јавном предузећу за изградњу Житорађа у износу од 20.000.000 динара за програм 1102 – комуналне делатности, програмска активност 0006 – одржавање гробаља и погребне услуге и Јавном предузећу за уређење и одржавање јавних површина и објеката Житорађа у износу од 4.000.000 динара за програм 1102 – комуналне делатности, програмска активност 0003 – одржавање и чишћење на површинама јавне намене;
- расходи и издаци за функције 912 - Основно образовање, 920 - Средње образовање и 090 – Социјална заштита планирани су на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти;
- у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности из средстава јавних извора планирана су средства за редован рад политичких странака у оквиру програма 2101 Политички систем локалне самоуправе на позицији шест, економска класификација 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 400.000 динара. На основу одредби члана 16 овог Закона, средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају се у износу 0,105% од укупно планираних пореских прихода. Одлуком о буџету Општине Житорађа за 2022. годину планирани порески приходи износили су 248.015.000 динара, па би износ средстава за финансирање политичких странака требало да износи 260.415 динара. По писаној изјави одговорног лица средства за ове намене планирана су у већем износу од прописаног, јер у току претходне године нису извршени расходи за ове намене. У току 2022. године такође, није било преноса средстава политичким странкама;
- Општинска управа, Одељење за финансије, буџет, привреду и локални економски развој је 25. августа 2021. године сачинило Упутство за припрему буџета Општине Житорађа за 2022. годину са пројекцијом за 2023. и 2024. годину и истог дана доставило корисницима буџетских средстава, уместо до 1. августа 2021. године, што није у складу са одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему. Предлог Одлуке о буџету утврђен је 15. децембра 2021. године, уместо до 15. новембра 2021. године, што није у складу са одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему. Одлука о буџету Општине Житорађа за 2022. годину усвојена

је на седници Скупштине општине 20. децембра 2021. године, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност 10:** Општина Житорађа у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер: (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему, (2) средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности и (3) нису поштовани рокови буџетског календара у фази припреме и доношења буџета, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да: (1) одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава, (2) средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаним Законом о финансирању политичких активности и (3) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета.

### **3.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа**

#### **3.11.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Код Општинске управе:

- Општина Житорађа није донела интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис;
- попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству;
- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната;
- Општинска управа није извршила попис и то: некретнина и опреме у износу од 8.119.000 динара; природне имовине у износу до 128.166.000 динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.942.000 динара, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских

извештаја;

- залихе ситног инвентара нису пописане нити су у пословним књигама евидентиране,
- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе;
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
- није извршен попис следеће финансијске имовине: новчана средства у износу од 12.370.000 динара; краткорочна потраживања у износу од 637.000 динара; активна временска разграничења у износу од 6.140.000 динара.

Код ЈП Дирекција:

- Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа вршено је наручуну, уз штампање пописних листа, које нису потписали чланови комисија за попис;
- ЈП Дирекција није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара састварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- ЈП Дирекција није извршила попис: земљишта у износу од 50.000 динара; финансијске имовине (домаће акције и остали капитал у износу од 201.000 динара, новчана средства у износу од 815.000 динара, краткорочна потраживања у износу од 13.546.000 динара; авансе у износу од 613.000 динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.933.000 динара); и обавеза (дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 415.000 динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.363.000 динара, обавезе према добављачима у износу од 3.275.000 динара);
- извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чл. 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Код ПУ „Прва Радост“:

- Комисија није на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица и није доставила пописне листе власнику тих средстава;
- Директор ПУ „Прва радост“ није донео интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини;
- ПУ „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- није извршен попис следеће финансијске имовине: новчана средства у износу од

931.000 динара; остала потраживања у износу од 129.000 динара; дате авансе у износу од 353.000 динара, дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 853.000 динара, обавезе према добављачима у износу од 1.000 динара;  
- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе.

### **3.11.2 Оцена мера исправљања у Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа**

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Општине Житорађа који се односи на ревизорски извештај број 400-2063/2014-04 од 2. децембра 2014. године мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично задовољавајућа**.

### **3.11.3 Пословање Општине Житорађа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Житорађа је у 2022. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилности у вези са спровођењем пописа и то:

- 1) Општинско веће је 12. новембра 2014. године донело Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза и
- 2) Предшколска установа „Прва радост“ је: (1) донела Решење о образовању пописне комисије број 1136 од 28. новембра 2022. године, (2) сачинила пописне листе које садрже инвентарни број, назив, јединицу мере, количину, стање по књигама и стање по попису, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (3) пре пописа имовине и обавеза извршила усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (4) пописала је стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2022. године, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Начелник Општинске управе донео је Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис број 02-2102/2022-01 од 20. децембра 2022. године уместо до 1. децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Овим решењем је одређен рок за попис до 18. јануара 2023. године. За попис имовине и обавеза образоване су три комисије за попис, и то: 1) комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основних средстава 2) комисија за попис нефинансијске имовине у залихама 3) комисија за попис нефинансијске имовине и обавеза. Дана 20. јануара 2022. године начелник Општинске управе донео је Решење о измени Одлуке о годишњем попису и образовању комисије за попис број 02-2102/2022-01 од 20. децембра 2022. године којим је продужен рок за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, нефинансијске имовине у припреми и аванса и нематеријалне

имовине, попис нефинансијске имовине у основним средствима и имовине у залихама материјала и попис финансијске имовине и обавеза до 31. јануара 2023. године.

Централна пописна комисија је израдила Упутство за спровођење пописа број 02-109/2023-01 од 20. јануара 2023. године и наложила комисијама за попис да израде планове спровођења пописа. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза, комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима (опреме, канцеларијског намештаја и ситног инвентара) и имовине у залихама материјала (канцеларијски материјал, гориво и остале залихе) и комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграде, грађевински објекти, подземна блага), шуме и воде, земљишта, нефинансијске имовине у припреми и аванса и нематеријалне имовине (компјутерски софтвери и пројектна документација) сачиниле су план рада по коме ће се вршити попис дана 26. јануара 2023. године уместо до 10. децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе, јер не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Извештају о извршеном попису наведена је књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2022. године само за: вредност земљишта у износу од 395.813.042 динара и вредност зграда и грађевинских објекта у износу од 729.355.212 динара набавне вредности и 55.183.492 динара исправке вредности из чега се изводи садашња вредност у износу од 674.171.720 динара. Увидом у пословне књиге утврђено је да ове вредности не одражавају право књиговодствено стање, јер пре пописа није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, односно разликују се вредности исказане у главној књизи и у помоћној књизи основних средстава.

Општинска управа није успоставила адекватну помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима. (Описано у Прилогу 2 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, поднаслов 2.5 *Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања*).

Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије су сачиниле само листе за попис у које су унели следеће податке о основном средству: инвентарски број, назив, јединицу мере, локацију, врсту и количину. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине.



Залихе ситног инвентара су пописане натурално али не и вредносно и нису евидентирани у пословним књигама. Пописна комисија није свеобухватно пописала опрему и у вези са тим, Централна пописна комисија је у Извештају о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године предложила доношење одлуке о ванредном попису, како би се прецизно и у потпуности утврдило тачно стање, а посебно узимајући у обзир чињеницу да приликом пописа одређена документација није презентована пописним комисијама од стране индиректних корисника. Општинска управа није извршила попис потраживања од пореских обвезника најмање у износу од у износу од 225.082.005 динара, учешће у капиталу најмање у износу од 30.611.693 динара и пописала је новчана средства више у износу за 1.089.685 динара, јер је пописала новчана средства осталих корисника буџетских средстава (јавна предузећа, школе, удружења и сл.).

Извештај о извршеном попису садржи износе који се односе на докњижавање и искњижавање на конкретним економским класификацијама, али није утврђена стварна вредност целокупне имовине.

Након спроведеног пописа и усвојеног Извештаја о извршеном попису, а на основу Одлуке о усвајању Извештаја о годишњем попису<sup>57</sup> у пословним књигама извршена су књижења која се односе на повећање и смањење имовине. Међутим, ова књижења нису спроведена у целости и у помоћној и у главној књизи, већ делом у помоћној књизи и у целости у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У помоћној књизи основних средстава, као и у главној књизи, спроведено је умањење вредности имовине по основу обрачунате амортизације, али је при том обрачун амортизације нетачно урађен најмање у износу од 892.045 динара, јер је обрачуната амортизација на земљиште које се налази испод објеката у истом износу, што није у складу са одредбама чл. 1-3 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Поред тога, у главној књизи приликом евидентирања смањења имовине на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер је пописом утврђено да је имовина у својини Републике Србије и да се иста искњижи из пословних књига, Општинска управа је направила грешку која се огледа у томе да је набавну вредност прокњижила правилно, али је исправку вредности имовине прокњижила на потражној страни класе нула и истовремено на дуговној страни класе три и на тај начин умањила укупну вредност нефинансијске имовине у износу од 11.726.850 динара у односу на вредност која је утврђена пописом.

Анализом пословних књига Општинске управе, финансијских извештаја, извршеног пописа и друге рачуноводствене документације, а имајући у виду да пре пописа није извршено усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, као и да помоћна књига основних средстава не садржи све прописане податке на основу којих је могуће идентификовати имовину, приказали смо у наредној табели одступања у исказаним и евидентираним вредностима нефинансијске имовине као доказ да књиговодствено стање

---

<sup>57</sup> Број 02-360/2023-01 од 31. марта 2023. године.



није усаглашено са стварним стањем.

*Табела број 2. Преглед евидентираних и исказаних нефинансијских имовине код Општинске управе у 2022. години*

Синтетички конто	Назив	Главна књига	Помоћна књига основних средстава	Консолидовани финансијски извештај Општинске управе	Консолидовани завршни рачун Општине Житорађа
011100	Зграде и грађевински објекти	585.259.347	693.276.144	674.172.000	593.116.000
011200	Опрема	1.982.706	41.762.485	12.719.000	13.889.000
011300	Остале некретнине и опрема	1.991.642	2.617.101	953.000	1.992.000
014100	Земљиште	371.360.055	397.473.443	395.813.000	371.360.000
014300	Шуме и воде	966.927	1.426.990	1.427.000	967.000
	Укупно	961.560.677	1.136.556.163	1.085.084	981.324.000

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа није донела интерни акт о попису и није пре пописа имовине и обавеза извршила усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис у Предшколској установи „Прва радост“ није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће се вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, није на посебној пописној листи пописала имовину других правних лица, односно није пописала земљиште и грађевинске објекте дате на коришћење од стране Општине Житорађа и није доставила пописне листе Општинској управи, већ је доставила само обавештење да у пописном периоду није било промена на земљишту и објектима који су им дати на коришћење, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем, јер је пописом утврђено стање залиха ситног инвентара у износу од 353 динара, а у пословним књигама није евидентирано ово стање, што није у складу са одредбама чл. 3 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописала је обавезе према добављачима у износу од 107.643 динара, али је у Извештају о извршеном попису на дан 31. 12. 2022. године констатовано да обавезе према добављачима не постоје, односно да се књиговодствено стање обавеза према добављачима слаже са стварним стањем које је утврђено пописом и да износи нула динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, није пописала

краткорочна потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу најмање у износу од 515.360 динара и обавезе за расходе за запослене у износу од 3.424.504 динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе, јер не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Откривена неправилност 11:** Општина Житорађа је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2013. годину, јер код:

- 1) Општинске управе: (1) начелник није донео решење о годишњем попису и образовању комисија за попис до 1. децембра 2022. године; (2) комисије за попис нису сачиниле план рада до 10. децембра 2022. године; (3) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (4) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; (5) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (6) залихе ситног инвентара нису пописане вредносно и нису евидентирани у пословним књигама; (7) Није свеобухватно пописана опрема; (8) мање је пописана финансијска имовина (потраживања и учешће у капиталу) најмање у износу од 255.693.698 динара; (9) више је пописана финансијска имовина у износу за 1.089.685 динара, јер су пописана новчана средства осталих корисника буџетских средстава (јавна предузећа, школе, удружења и сл.) и (10) књиговодствено стање није усаглашено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4, 6, 8, 10, 11 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- 2) Предшколске установе „Права радост“: (1) није донет интерни акт о попису; (2) пре пописа није извршено усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја; (3) комисије за попис нису сачиниле план рада; (3) није на посебној пописној листи пописана имовина других правних лица; (4) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе; (5) није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара и обавеза са стварним стањем; (6) није пописала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу најмање у износу од 515.360 динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.424.504 динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3, 4, 8, 10, 11, 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да донесу интерни акт о попису и пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **3.11.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

Предузимање мера исправљања код ЈП Дирекција у оквиру неправилности која се односи на спровођење пописа је неприменљиво, јер је ЈП Дирекција 2014. године наставило да послује као Јавно предузеће за изградњу Житорађа, а које од 2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Житорађа<sup>58</sup>, није више индиректни корисник буџетских средстава, већ послује као корисник јавних средстава у складу са Законом о јавним предузећима.

---

<sup>58</sup> Број 023-1710/2016-01 од 9. октобра 2016. године.

#### **Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за обрачун и исплату дневница, вршењем ревизије правилности пословања Општине Житорађа која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житорађа за 2013. годину утврдили смо следећу неправилност:

Општинска управа у 2022. години није обрачунала и исплатила трошкове дневница на службеном путу у земљи иако су изабрана, постављена и запослена лица остварила право на исплату дневница, што није у складу са одредбама члана 7 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да обрачун и исплату дневница врше у складу са прописима који регулишу ову област.*