



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА, ЖИТОРАЂА**



**Број: 400-1861/2024-04/3**  
**Београд, 25. децембра 2024. године**





Садржај:

РЕЗИМЕ .....	4
1. УВОД.....	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	7
2.1 Неправилна економска класификација .....	7
2.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора и повраћај неутрошених буџетских средстава на крају године.....	8
2.3 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања .....	9
2.4 Неевидетирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа .....	11
2.5 Неправилности у Извештају о новчаним токовима .....	12
2.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке .....	13
2.7 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	14
2.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.....	15
2.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије .....	16
2.10 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета .....	19
2.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа .....	20
3. МИШЉЕЊЕ .....	24



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Житорађа, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја 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 од 30. новембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-952/2023-04/25 од 5. марта 2024. године, који се односи на 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, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела 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, (у даљем тексту: Извештај о ревизији), број: 400-952/2023-04/24 од 30. новембра 2023. године, у којем је од субјекта ревизије, Општине Житорађа захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности утврдила да у Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, као и да Општина Житорађа није у целости ни адекватно документовала мере исправљања, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је одредбом члана 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 6. децембра 2023. године до 4. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Деспотовац навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ 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 Меровина (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:

- 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, (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.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Неправилна економска класификација

#### 2.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је у Одазивном извештају навела да Општинска управа расходе за електронску наплату путарине – ТАГ евидентира на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи. У циљу исправљања неправилности Општина Житорађа је Одлуком о буџету за 2024. годину планирала средства за исплату једнократних помоћи у оквиру програма 0902 – Социјална и дечија заштита, активност 0001 – једнократне помоћи и други облици помоћи на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. У периоду до 27. фебруара 2024. године није било исплате једнократних помоћи. Такође, Одлуком о буџету Општина Житорађа је планирала средства за расходе за трошкове превоза деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа која похађају школу ван територије општине у оквиру програма 0902 – Социјална и дечија заштита, активност 0001 – једнократне помоћи и други облици помоћи на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. У периоду до 27. фебруара 2024. године није било исплате на име трошкова за превоз деце.

##### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Житорађа је током 2024. године извршила расхода по основу једнократне помоћи у износу од 1.964 хиљаде динара које је евидентирала на економској класификацији 472931 – Једнократне помоћи, а расходе за трошкове за превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине је евидентирала у износу од 2.913 хиљада динара на економској класификацији 472718 – Превоз ученика, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Докази:** Рачун добављача „Ауто мото савез Србије“ број 0306/47528 од 24. јануара 2024. године; Картица конта 422100 - Трошкови службених путовања у земљи за период од 1. 1. 2024. године до 27. 2. 2024. године; Одлука о буџету Општине Житорађа за 2024. годину број 400-400/2024-01 од 21. 2. 2024. године; Аналитичка картица конта 472931 – Једнократне помоћи и Аналитичка картица конта 472718 – Превоз ученика.

#### 2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни.



## **2.2 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора и повраћај неутрошених буџетских средстава на крају године**

### **2.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је у Одазивном извештају навела да у 2024. години неће остваривати приходе од новчаних казни и прекршаја у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима. Изменама Закона о безбедности саобраћаја на путевима, јединице локалне самоуправе више не могу да користе средства предвиђена за унапређење безбедности саобраћаја на путевима, уколико не донесу Програм, с обзиром да се средства од новчаних казни уплаћују у буџет Републике Србије и касније расподељују Министарству унутрашњих послова, које на основу расписаног јавног позива додељује средства јединицама локалне самоуправе. У складу са наведеним, Општина Житорађа је утврдила предлог Програма за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Житорађа за 2024. годину, и исти је упућен надлежном министарству на сагласност. Општинска управа Житорађа упутила је индиректним корисницима обавештење са инструкцијом о начину утврђивања и преноса неутрошених буџетских средстава закључно са датумом 29. 12. 2023. године. Од укупно 31 индиректног корисника, установа, организација и месних заједница, четири нису извршиле повраћај средстава на дан 31. 12. 2023. године у укупном износу од 58 хиљада динара, и то: Месна заједница Речица, Месна заједница Коњарник, Месна заједница Јасеница и Месна заједница Пејковац. Разлози за непоступање по обавештењу и инструкцијама су техничког карактера и недоступности Председника ових Месних заједница. Скупштина Општине, Председник Општине, Начелник општинске управе, покренуће поступак за отклањањем свих недостатака везаних за рад побројаних индиректних корисника (месних заједница), како би се у што краћем року обезбедило законито поступање ових корисника.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Житорађа је доставила Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 – Житорађа на дан 11. децембар 2024. године у којем није исказан салдо новчаних средстава за месне заједнице: Речица, Коњарник, Јасеница и Пејковац.

**Докази:** Закључак Савета за координацију послова саобраћаја на путевима на подручју општине Житорађа о утврђивању и упућивању предлога Програма за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Житорађа за 2024. годину; Предлог програма за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Житорађа за 2024.годину; Обавештење – инструкција за повраћај средстава, фотографија мејла са примаоцима и инструкцијама у прилогу истог.





### 2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни.

## 2.3 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања

### 2.3.1 Опис неправилности

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) 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.

### 2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је Општинска управа општине Житорађа предузела мере у циљу отклањања неправилности која се односила на успостављање адекватне помоћне књиге основних средстава у том смислу што је наложила надлежном Одељењу да предузме неопходне мере у циљу успостављања помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, а која ће бити усаглашена са главном књигом. Надлежно Одељење има обавезу да у целости искаже финансијску имовину којом располаже Општина Житорађа, као и да тачно искаже обавезе које има по основу кредита и обавезе по основу камата на кредите на дан састављања финансијских извештаја. Предшколска Установа „Прва радост“ Житорађа, успоставиће помоћну књигу основних средстава и исказаће тачно стање сталне имовине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања исказала: (1) потраживања према пореским обвезницима која су постојала на дан 31. децембра 2023. године у износу од 218.541 хиљаде динара, (2) учешће у капиталу код Јавног комуналног предузећа Житорађа јавних предузећа, чији је оснивач Општина Житорађа у износу од 385 хиљада динара и (3) обавезе по основу камате по кредитима на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 350 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему, одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 3, 11 - 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Предшколска установа „Прва радост“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала зграде и грађевинске објекте, јер је из својих пословних књига искњижила вредност нефинансијске имовине за коју не поседује доказ о власништву или коришћењу у износу од 4,12 милиона динара. Након тога је обавестила Општинску управу општине Житорађа, која је у својим пословним књигама евидентирала ову вредност нефинансијске имовине, што је 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.

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 поднаслову 2.2.2 Неевидетирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа).

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 поднаслову 2.2.2 Неевидетирана 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 1.580 хиљада динар, јер није исказала сва новчана средства којима је располагала на дан 31. децембра 2023. године.

Општинска управа је мање исказала Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (синтетички конто 211400) у износу од 491 хиљаде 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.

**Докази:** Обавештење Предшколске установе „Прва радост“ житораша број 491 од 24. априла 2024. године; Налог за књижење Општинске управе број 361 од 31. децембра 2023. године; Консолидовани завршни рачун буџета Општине Житорађа за 2023. годину; Налог за књижење Општинске управе број 3316 од 1. децембра 2023. године; Завршни рачун Локалне пореске администрације за 2023. годину; Извод отворених ставки НЛБ Комерцијалне банке на дан 31. децембра 2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 31. децембра 2023. године; Закључни лист главне књиге коју води Општинска управа општине Житорађа; помоћна књига основних средстава коју води Општинска управа општине Житорађа.

### 2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.



## 2.4 Неевидетирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа

### 2.4.1 Опис неправилности

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.

### 2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да у циљу отклањања наведене неправилности обавезује Одељење за привреду, финансије и локално-економски развој да у финансијским извештајима уноси податке исказане у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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.

*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
011100	1.322.657	1.318.653	4.004	1.322.656	-1	4.003
011200	49.584	33.586	15.998	58.055	8.471	24.469
011300	2.174	2.174	0	2.422	248	248
012100	16.069	16.638	-569	16.069	0	-569
014100	422.466	443.733	-21.267	422.465	-1	-21.268
014300	1.909	1.909	0	1.909	0	0
Укупно:	1.814.858	1.816.693	-1.835	1.823.576	8.718	6.883

Општина Житорађа је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала нефинансијску имовину у већем износу за најмање 8.718 хиљада 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.



**Докази:** Консолидовани завршни рачун буџета Општине Житорађа за 2023. годину; Закључни лист главне књиге коју води Општинска управа општине Житорађа; помоћна књига основних средстава коју води Општинска управа општине Житорађа.

#### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

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

#### **2.5.1 Опис неправилности**

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 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.

#### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да обавезује Одељење за буџет, финансије и локално- економски развој да у процедури састављања финансијских извештаја - извештаја о новчаним токовима исказе укупна новчана средства на почетку и на крају године, узимајући у обзир и средства на свим рачунима и подрачунима која улазе у консолидовани рачун Трезора.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Житорађа је доставила Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године у којем је исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 44.376 хиљада динара и салдо готовине на крају године (ОП 4442) у износу од 69.620 хиљада динара. Међутим, увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 31. децембра 2023. године, утврдили смо да исказани салдо готовине не почетку и крају 2023. године представља само стање новчаних средстава на рачуну извршења буџета, односно да није исказано стање новчаних средстава која се налазе на наменским подрачунима и то у износу од 5.832 хиљада динара, 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.

**Докази:** Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 31. децембра 2023. године.

#### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.



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

### 2.6.1 Опис неправилности

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.

### 2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да у циљу отклањања утврђених неправилности, Одељење општинске управе надлежно за послове јавних набавки, предвидело планом јавних набавки за 2023/2024 годину преговарачки поступак за набавке услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације и информационог система за вођење пословних књига рачуноводства Општине Житорађа. Такође је у текућој години надлежно одељење спровело преговарачки поступак за наведене услуге за 2023/2024 годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Житорађа је у 2024. години у преговарачком поступку без објављивања јавног позива закључила Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛИС ЛПА број 404-2269/23-01 од 28. децембра 2023. године, а на основу претходно прибављеног мишљења Канцеларије за јавне набавке (број 404-02-1242/24 од 19. новембра 2024. године). Цена услуге одржавања софтвера на месечном нивоу износи 91 хиљада динара без ПДВ-а, односно 109 хиљада динара са ПДВ-ом (1.092 хиљада динара без ПДВ-а за годину дана).

Међутим, Општинска управа општине Житорађа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 192 хиљаде динара са ПДВ-ом за услуге одржавања софтвера за ванредне ситуације по основу Уговора о набавци услуге одржавања софтвера за ванредне ситуације број 404-293/23-01 од 28. фебруара 2023. године, као и за одржавање софтвера за припрему и састављање програмског буџета јединице локалне самоуправе у износу од 356 хиљада динара по основу Уговора о одржавању програма број 092-1687/19-01 од 4. новембра 2019. године, односно 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. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

**Докази:** Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛИС ЛПА број 404-2269/23-01 од 28. децембра 2023. године; Мишљење Канцеларије за јавне набавке (број 404-02-1242/24 од 19. новембра 2024. године); Уговора о набавци услуге одржавања софтвера за ванредне ситуације број 404-293/23-01 од 28. фебруара 2023. године; Збирна картица аналитике 586 за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Уговора о одржавању програма број 092-1687/19-01 од 4. новембра 2019. године; Збирна картица аналитике 0002 за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.



### 2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

## 2.7 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

### 2.7.1 Опис неправилности

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.

### 2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да у циљу отклањања наведене неправилности, налаже Служби за спровођење поступака јавних набавки да план јавних набавки Општинске управе обавезно садржи и процењену вредност планираних јавних набавки, а што је предвиђено чланом 88 Закона о јавним набавкама, да Општинска управа објављује огласе на порталу Службених гласила Републике Србије за набавке чија је процењена вредност изнад износа од 5.000 хиљада динара, а у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Налаже се Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа да набавке за исхрану деце планира по партијама, чиме се обезбеђује поштовање начела конкуренције и једнакости привредних субјеката, а уједно се и омогућује да понуде поднесу понуђачи који производе или тргују са добрима која чине истоврсне целине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа општина Житорађа је сачинила План јавних набавки за 2024. годину који садржи процењену вредност планираних јавних набавки, што је у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама. Осим тога, Општинска управа је за јавне набавке покренуте у 2024. години чија је процењена вредност износила преко пет милиона динара објавила оглас на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и то за следеће набавке: (1) набавка минибуса чија процењена вредност износи 8.244 хиљада динара (референтни број јавне набавке 404-24-01/2024-01), (2) набавка електричне енергије за потребе уличне расвете чија процењена вредност износи 8.000 хиљада динара (референтни број јавне набавке 404-24-05/2024-03), (3) набавка камиона кипера чија процењена вредност износи 18.300 хиљада динара (референтни број јавне набавке 404-24-06/2024-03) и (4) набавка, замена, реконструкција и санација котларнице за грејање чија процењена вредност износи 15.265



хиљада динара (референтни број јавне набавке 404-24-11/2024-03), што је у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Прва радост“ је спровела поступак јавне набавке добара у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начелом једнакости привредних субјеката, јер је у августу 2024. године покренула поступак јавне набавке намирница за исхрану деце (референтни број јавне набавке 4-154) који је поделила и пет партија и то: (1) млеко и млечни производи, (2) месо и месне прерађевине, (3) воће и поврће, (4) остале намирнице широке потрошње и (5) јаја, што је у складу са одредбама чл. 7, 9, 29, 35 и 36 Закона о јавним набавкама.

**Докази:** План јавних набавки са изменама за 2024. годину; Извод из базе Службеног гласника у вези са објављеним огласима; Рачун број КИФ24-07511 од 14. марта 2024. године са изводом подрачуна број 73 од 15. марта 2024. године; Рачун број КИФ24-02439 од 6. фебруара 2024. године са изводом подрачуна број 38 од 9. фебруар 2024. године; Рачун број КИФ24-17641 од 12. јул 2024. године са изводом подрачуна број 209 од 30. јул 2024. године; Рачун број КИФ24-11373 од 24. април 2024. године са изводом подрачуна број 115 од 26. априла 2024. године; Поступак јавне набавке број 4-154 од 1. августа 2024. године.

### 2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни.

## 2.8 Преузете обавезе изнад одобрених апропријација

### 2.8.1 Опис неправилности

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.

### 2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће Општинска управа општине Житорађа, наложити индиректном кориснику – Предшколској установи „Прва радост“ Житорађа, да приликом потписивања уговора који се извршавају у две буџетске године, обавезно унесе одредбу да обавезе које доспевају у наредној буџетској години не могу бити веће од одобрене апропријације за ту годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је Финансијским планом за 2024. годину на позицији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство предвидела средства у износу од 5.250 хиљада динара.

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је 23. августа 2024. године закључила уговоре за набавку намирница за исхрану деце по партијама са добављачем „Рич“ д. о. о. Нова Божурна, Прокупље, и то: (1) партија један – Млеко и млечни производи – укупно са ПДВ 1,02 милиона динара, од чега је за 2024. годину предвиђено 326 хиљада динара, а за 2025. годину 696 хиљада динара; (2) партија два – Месо и месне прерађевине – укупно са ПДВ 1.469 хиљада динара, од чега је за 2024. годину предвиђено 417 хиљада динара, а за 2025. годину 1.026



хиљада динара; (3) партија три – Воће и поврће – укупно са ПДВ 580 хиљада динара, од чега је за 2024. годину предвиђено 133 хиљада динара, а за 2025. годину 447 хиљада динара; (4) партија четири – Намирнице широке потрошње – укупно са ПДВ 706 хиљада динара, од чега је за 2024. годину предвиђено 175 хиљада динара, а за 2025. годину 531 хиљада динара; (5) партија пет – Јаја – укупно са ПДВ 65 хиљада динара, од чега је за 2024. годину предвиђено 18 хиљада динара, а за 2025. годину 46 хиљада динара.

На картици конта 426821 – Храна, која је достављена 4. децембра 2024. године евидентирани су расходи који се односе на набавку намирница за исхрану деце према добављачу „Рич“ д. о. о. Нова Божурна, Прокупље. За обавезе по уговорима из 2023. године плаћено је 2.103 хиљаде динара, а до дана изјашњења по уговорима из 2024. године плаћено је 301 хиљада динара и преузете обавезе у износу од 250 хиљада динара. На тај начин је Предшколска установа „Наша радост“ Житорађа закључила уговоре за набавку намирница у којима је јасно одредила износе који доспевају у 2024. години, а део који се преноси у наредну буџетску годину, што је 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 члану 54 и 56 Закона о буџетском систему.

**Докази:** Уговор број 4-186 од 23. августа 2024. године; Уговор број 4-187 од 23. августа 2024. године; Уговор број 4-188 од 23. августа 2024. године; Уговор број 4-189 од 23. августа 2024. године; Уговор број 4-190 од 23. августа 2024. године; Преглед фактура до 31. децембра 2024. године; Картица добављача Рич д. о. о. Нова Божурна, Прокупље; Изјашњење ПУ „Наша радост“ од 4. децембра 2024. године и Финансијски плана ПУ „Наша радост“ за 2024. годину.

### 2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни.

## 2.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије

### 2.9.1 Опис неправилности

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).

### **2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела следеће:

(1) Општинско веће ће у складу са својим надлежностима и овлашћењима у складу са Законом о локалној самоуправи благовремено наложити Јавном комуналном предузећу Житорађа да у складу са законским роковима достави план пословања за 2025. годину, пратити спровођење налога и уколико буде потребно предузети мере како би се овакав налог спровео.

(2) Одговорна лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално економски развој вршиће редовну контролу над књиговођом главне књиге, да ли врши књижење у законом прописаним роковима, да ли директни корисници достављају захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, и овераваће захтеве за трансфер индиректних и осталих корисника.

Одељење за финансије и буџет, привреду и локално економски развој вршиће обавезно усаглашавање података из властите евиденције са подацима из спољних извора путем извода отворених ставки или записника о усаглашавању међусобних обавеза и потраживања.

Општинско веће општине Житорађа донеће одлуку којом ће бити дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона.

Путни налози биће попуњавани у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника.

(3) Одговорна лица водиће рачуна да се у извештају о извршењу буџета обавезно уносе подаци у колони четири о планираним приходима из буџета и износа одобрених апропријација из буџета.

Директни и индиректни корисници се обавезују да пре састављања финансијских извештаја усагласе своје пословне књиге са пословним књигама општине.

(4) Предузеће се мере за успостављање и организовање интерне ревизије.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код *контролног окружења* утврдили смо да: (1) је програм пословања ЈКП „Житорађа“ за 2025. годину достављен 29. новембра 2024. године, односно у прописаном року, што је у складу са одредбом члана 59 Закона о јавним предузећима. Јавно предузеће за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа, матични број 17214357 и Јавно предузеће за изградњу Житорађа, матични број 17215337 брисани су из регистра Агенције за привредне регистре 18. јануара 2023. године и (2) индиректни корисници: МЗ Речица, МЗ Коњарник, МЗ Јасеница и МЗ Пејковац нису извршиле повраћај неутрошених средстава до 31. 12. 2023. године, али су средства враћена на рачун извршења буџета у току 2024. године, што је у складу са одредбом члана 59 Закона о буџетском систему.



Код *контролних активности* утврдили смо да: (1) директни корисници буџетских средстава су, уз рачуне и уговоре, Одељењу за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој достављали захтеве за плаћање, што је у складу са одредбом члана 56 став 3 Закона о буџетском систему; (2) пренос средстава индиректним и осталим корисницима вршен је на основу поднетих захтева за трансфер средстава који су оверавани од стране одговорног лица, што је у складу са одредбом члана 71 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (3) путни налози су попуњени у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника. Међутим, утврдили смо следеће неправилности код контролних активности: (1) Општинска управа није извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, осим за потраживања која се воде у Локалној пореској администарцији, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза; (2) Општинска управа и даље врши књижење задужења и одобрења на контима добављача приликом плаћања по рачунима; (3) и даље није дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона и (4) 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: (1) месне заједнице које су имале извршене расходе у 2023. години, Месна заједница Пејковац и Месна заједница Подина, у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године, су попуниле колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Међутим, утврдили смо следећу неправилност код информисања и комуникације: 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 *интерне ревизије* смо утврдили да није успостављена и организована интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 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.

**Докази:** извод из Програма пословања за 2025 годину број број 1272 од 29. новембра 2024. године; Одлука о усвајању предлога програма пословања ЈКП Житорађа за 2025. годину број 01 023-2631/24 од 29. новембра 2024. године, Изјашњење број сл/2024 од 13. децембра 2024. године; преглед улазних докумената за период 1.1.2024 – 18.12.2024. година, Захтев за трансфер средстава број 400-41-191/24 од 15. маја 2024. године, фактура број 03/24 од 15. маја 2024. године, Уговор о пружању вулканизерских услуга и прања возила у власништву Општинске управе Житорађа број 404-769/24-01 од 2. априла 2024. године, Захтев за трансфер средстава број 400-41-530/24 од 18. септембра 2024. године, фактура број 953/24 од 18. септембра 2024. године, Уговор о набавци добра – набавка застава за потребе општине Житорађа број 404-2068/24-01 од 13. септембра 2024. године, Захтев за трансфер средстава



ПУ Прва радост број 1456 од 12. новембра 2024. године, фактура број 1/2024 од 4. новембра 2024. године, фактура број 2/2024 од 6. новембра 2024. године, фактура број 3/2024 од 8. новембра 2024. године, фактура број 4/2024 од 8. новембра 2024. године, фактура број 5/2024 од 8. новембра 2024. године, Уговор о јавној набавци на коју се закон не примењује-набавка дрва за огрев број 4-249 од 18. октобра 2024. године, Уговор о јавној набавци на коју се закон не примењује-набавка дрва за огрев број 4-250 од 21. октобра 2024. године, налог за службено путовање број 114-15-66/2024-03 од 25. новембра 2024. године, налог за службено путовање број 114-15-1/2024-03 од 10. јануара 2024. године, налог за службено путовање број 114-15-32/2024-03 од 7. јуна 2024. године, налог за службено путовање број 114-15-18/2024-03 од 15. марта 2024. године, налог за службено путовање број 114-15-27/2024-03 од 16. априла 2024. године, налог за службено путовање број 114-15-6/2024-03 од 7. фебруар 2024. године, , налог за службено путовање број 114-15-9/2024-03 од 8. фебруар 2024. године

### **2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

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

### **2.10.1 Опис неправилности**

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.

### **2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој одредити квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава. Средства за редован рад политичких странака планираће се у обиму прописаним Законом о финансирању политичких активности. Општина Житорађа са свим директним и индиректним корисницима придржаваће се буџетског календара у свим фазама припреме буџета.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Житорађа за 2024. годину и Одлуке о буџету општине Житорађа за 2025. годину, на основу презентоване документације утврђено је следеће:

- (1) Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој одредило је квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни период, директним и



индиректним корисницима буџетских средстава, што је у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему;

- (2) Средства за редован рад политичких странака планирана су у Одлуци о буџету општине Житорађа за 2024. годину у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, што је у складу са одредбама члана 16 Закона о финансирању политичких активности;
- (3) Општинска управа, Одељење за финансије, буџет, привреду и локални економски развој упутила је директним и индиректним корисницима Упутство за припрему буџета за 2025. годину са пројекцијама за 2026 и 2027. годину као и Нацрт одлуке о буџету општине Житорађа за 2025. годину у року предвиђеном буџетским календаром, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

Поред тога, Општинско веће општине Житорађа је упутило Скупштини општине Житорађа, Предлог одлуке о буџету општине Житорађа за 2025. годину у року који је предвиђен буџетским календаром, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

**Докази:** Годишњи план потрошње за 2024. годину (I, II, III и IV квартал 2024. године), Упутство за припрему буџета општине Житорађа за 2025. годину са пројекцијама за 2026 и 2027. годину, Одлука о буџету општине Житорађа за 2024. годину, Доказ о уручењу Нацрта одлуке о буџету општине Житорађа за 2025. годину Општинском већу и Предлога одлуке о буџету општине Житорађа за 2025. годину Скупштини општине.

### 2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни.

## 2.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа

### 2.11.1 Опис неправилности

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 природна 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.

## **2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Житорађа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће Општинско веће општине Житорађа донети Правилник о попису 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. Након пописа целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза Одељење за финансије и буџет, привреду и локално економски развој извршиће усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. У циљу отклањања неправилности, Предшколска установа „Прва радост“ ће донети интерни акт о попису, а пописне комисије су обавезне да сачине план рада, сачине посебне пописне листе за имовину других правних лица. Извештај о извршеном попису биће састављен на тај начин да садржи све прописане елементе. Након извршеног пописа и достављања извештаја служба рачуноводства Предшколске установе „Прва радост“ извршиће усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Пописна комисија за финансијску имовину, обавезе и потраживања извршиће и попис потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, а у делу обавеза пописаће обавезе по основу расхода за запослене.

### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код *Општинске управе* а у вези са обављеним пописом, утврдили смо следеће:

Начелник Општинске управе је 30. новембра 2023. године донео Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис број 02-2089/2023-01, односно у прописаном року, што је 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. Наведеним решењем су формиране Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима-основних средстава, Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза и Централна пописна комисија.

Комисије за попис нису сачиниле план рада до 10. децембра 2023. године, јер је Комисија за попис имовине у сталним средствима, шуме и воде, земљиште, нефинансијска имовина у припреми, аванси и нематеријална имовина сачинила план рада 18. јануара 2024. године, а Комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима (опreme, канцеларијског намештаја и ситног инвентара) и имовине у залихама материјала (канцеларијски материјал, гориво и остале залихе) је сачинила план рада 20. јануара 2024. 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.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису 29. марта 2024. године број 02-2089-10/2023-01, истог дана је усвојен Одлуком о усвајању извештаја о годишњем попису број 02-2089/2023-01/11. Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и



предлоге пописне комисије у вези са пописом, а што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима-основних средстава није извршила попис изласком на терен ради идентификације зграда, грађевинских објеката и земљишта већ је попис извршен на основу евиденције имовине која се води у помоћној књизи основних средстава (по изјави одговорног лица). Односно, Комисија за попис није урадила попис, већ препис из евиденције имовине којом располаже и то из помоћне књиге основних средстава. Пописне листе не садрже исказану натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, податке о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини. С обзиром на то да помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом, а да је попис вршен на основу листи које су експортиране из помоћне књиге основних средстава, као и да није извршен изласком на терен, попис није свеобухватно урађен, јер није пописана најмање опрема за заштиту животне средине која је евидентирана само у главној књизи на економској класификацији 011241 – Опрема за заштиту животне средине у износу од 15.239 хиљада динара. Поред тога, залихе ситног инвентара нису пописане вредносно и нису евидентирани у пословним књигама, као и учешће у капиталу најмање у износу од 30.226 хиљада динара. Општинска управа је извршила попис потраживања од пореских обвезника у износу од у износу од 218.541 хиљаде динара и новчаних средстава у износу од 74.452 хиљаде динара.

У Извештају о извршеном попису наведена је књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2023. године само за: вредност земљишта у износу од 426.115 хиљада динара и вредност зграда и грађевинских објекта у износу од 1.372.918 хиљада динара набавне вредности и 49.730 хиљада динара исправке вредности из чега се изводи садашња вредност у износу од 1.323.188 хиљада 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 поднасловима 2.2.1 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања и 2.2.2 Неевидентирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа).

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, 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.

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 није усаглашено са стварним стањем.



Табела број 2. Преглед евидентираних и исказаних нефинансијских имовина 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	1.322.657	1.318.653	1.327.567	1.322.656
011200	Опрема	49.584	33.586	43.844	58.055
011300	Остале некретнине и опрема	2.174	2.174	2.618	2.422
012100	Култивисана имовина	16.069	16.638	16.638	16.069
014100	Земљиште	422.466	443.733	425.154	422.465
014300	Шуме и воде	1.909	1.909	1.909	1.909
Укупно		1.814.858	1.816.693	1.817.730	1.823.576

Код ПУ „Прва радост“ а у вези са обављеним пописом, утврдили смо следеће: (1) Управни одбор ПУ „Прва радост“ је на седници 29. новембра 2023. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Прва радост“ Житорађа; (2) Пописна комисија за нефинансијску и финансијску имовину ПУ „Прва радост“ донела је План пописа 4. децембра 2023. године, што је 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; (3) ПУ „Прва радост“ на дан 31. децембра 2023. године није имала имовину других правних лица дату на коришћење; (4) Пописала је обавезе према добављачима у износу од 126 хиљада динара, као и обавезе за запослене у износу од 4.747 хиљада динара и исте евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године у истом износу, што је 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.

Међутим, Предшколска установа „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања потраживања по основу продаје и друга потраживања са стварним стањем, јер је пописом утврђено стање ових потраживања у износу од 690 хиљада 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. Осим тога, пре пописа није 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. Такође, пописала је Залихе потрошног материјала у износу од 258 хиљада динара, док је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, стање ових залиха исказано у износу од 1.780 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 3, 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.

Поред тога, Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе, јер не садржи књиговодствено стање, 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.

**Докази:** Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис број 02-2089/2023-01 од 30. новембра 2023. године, Пописна листа основних средстава - канцеларијска опрема



(канцеларија 25), Пописна листа основних средстава - рачунарска опрема (кабинет председника), пописне листе основних средстава: 011125 - Остале пословне зграде, 011131 - Објекти за потребе образовања, 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 011145 – Остали саобраћајни објекти, 012112 – Вишегодишњи засади, 014111 – Пољопривредно земљиште, 014112 – Грађевинско земљиште, 014113 – Земља која је испод зграда и објеката и 014311 Шуме, сва на КО Стара Божурња, општина Житорађа, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године Централне комисије број 02-2089-10/2023-01 од 29. марта 2024. године, Извештај о извршеном годишњем попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима број 02-2089-1-8/2024-01/3 од 31. јануара 2024. године, Одлука о усвајању извештаја о годишњем попису број 02-2089/2023-01/11 од 29. марта 2024. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1425 од 29. новембра 2023. године; План рада пописне комисије за нефинансијску и финансијску имовину број 1451 од 4. децембра 2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине на дан 31. децембра 2023. године; Изјашњење ПУ „Прва радост“ број 1624 од 19. децембра 2024. године, Консолидовани завршни рачун буџета Општине Житорађа за 2023. годину; Закључни лист главне књиге коју води Општинска управа општине Житорађа; помоћна књига основних средстава коју води Општинска управа општине Житорађа, Закључни лист ПУ „Прва радост“.

**Докази:** Консолидовани завршни рачун буџета Општине Житорађа за 2023. годину; Закључни лист главне књиге коју води Општинска управа општине Житорађа; помоћна књига основних средстава коју води Општинска управа општине Житорађа.

### 2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

## 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са одредбом члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања утврђене неправилности нису отклоњене у описаним тачкама: 2.3 Неправилно исказана имовина, обавезе и капитал у Билансу стања, 2.4





Неевидетирана имовина у пословним књигама Општине Житорађа, 2.5 Неправилности у Извештају о новчаним токовима, 2.6 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке, 2.9 Неправилности у вези са системом интерних контрола и интерне ревизије и 2.11 Неправилности у вези са спровођењем пописа.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**25. децембра 2024. године**