



ОПШТИНА ЖИТОРАЂА  
Топличких хероја 53, 18412 Житорађа

Телефони: Централна: 027/8362 211, 83862 550  
Факс: 027/8362 550  
Председник Општине: 027/8362 017  
Председник Скупштине: 027/8362 004  
Е адреса: [opstina.zitoradja@gmail.com](mailto:opstina.zitoradja@gmail.com) и [opstina@zitoradja.org](mailto:opstina@zitoradja.org)  
[www.zitoradja.org](http://www.zitoradja.org)

ПИБ: 100369149  
МАТИЧНИ БРОЈ: 07215479  
РАЧУН БР: 840 7640 03  
Управа за Трезор Прокупље

Државна ревизорска институција  
Мекендијева 41, 11000 Београд  
Србија



Поштовани,

на основу захтева за достављање одазовног Извештаја Општине Житорађа је саставила писани извештај о отклањању откривених неправилности који Вам достављамо овим путем.  
У прилогу дописа Вам достављамо следећу документацију

- Извештај о отклањању неправилности,
- Доказе о отклањању неправилности првог приоритета (картина аналитике предрачуна ауто мото савез Србије, извод 29 од 30.01.2024. год. Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Житорађа за 2024. годину. Закључак савета о усвајању предлога програма, Инструкције индиректним корисницима за повраћај средстава и потврда да су послате индиректним корисницима, Одлуку о буџету за 2024. годину),
- Докази о отклањању неправилности другог приоритета (акциони план за отклањање неправилности и Решење о формирању Комисије за праћење реализације акционог плана за отклањање неправилности).

У Житорађи, 04.03.2024. год.

Председник општине

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ЖИТОРАЉА  
Број: 400-512/2024-01  
Датум: 04.03.2024. године  
ЖИТОРАЉА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,  
ОПШТИНА ЖИТОРАЉА, ул. Топлички Хероји број 53 18412 Житорађа, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

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 и датум извештаја о ревизији: 400-952/2023-04/24 од 30.11.2023. године;

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази или у Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1

1. Неправилност 1.	<p>Општина Житорађа је у 2022. години је евидентирала расходе на погрешној економској класификацији у износу од 8.855.244 динара и то:</p> <p>(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,</p> <p>(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</p> <p>(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.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>1. Општинска управа Житорађа расходе за електронску наплату путарине ТАГ евидентира на синтетичком конту 422100 – трошкови службених путовања у земљи.</p> <p>2. У циљу исправљања неправилности Општина Житорађа је Одлуком о буџету планирана средства за исплату једнократних помоћи планирала 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 27.02.2024. године није било исплате једнократних помоћи.</p> <p>3. У циљу исправљања неправилности Општина Житорађа је Одлуком о буџету планирала средства за расходе за</p>

		<p>трошкове за превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа која похађају школу ван територије општине на 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 27.02.2024. године није било исплате на име трошкова за превоз деце.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)-Рачун добављача „Ауто – мото савез Србије“ број 0306/47528 од 24.01.2024. године у износу од 28.200,00 динара;          -Картица конта 422100 за период од 01.01.2024. - 27.02.2024. године;          2) Одлука о буџету општине Житорађа за 2024. годину, број 400-400/2024-01 од 21.02.2024. године;</p>

...

1.	Неправилност 5.	<p>1. Општина Житорађа је у 2022. години није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа за 2022. годину;          2. 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;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Општина Житорађа у 2024. години на уплатном рачуну не остварује 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 неће моћи да користе средства предвиђена за унапређење безбедности саобраћаја на путевима уколико не донесу програм, 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 јединицама локалне самоуправе средства. У складу са наведеним, Општина Житорађана је утврдила предлог</p>

		<p>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.</p> <p>2. 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, 4 нису извршиле повраћај средстава на дан 31.12., и то: Месна заједница Речица – 363,62 динара, Месна заједница Дебели Луг- 3.506,20 динара, Месна заједница Јасеница – 1.615,68 динара и Месна заједница Пејковац – 52.022,31 динара.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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.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.</p> <p>Предлог програма за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Житорађа за 2024.годину.</p> <p>2.Обавештење – инструкција за повраћај средстава, фотографија мејла са примаоцима и инструкцијама у прилогу истог.</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>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 подрачуно 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,</p>	<p>Општинска управа Општине Житорађа је 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 помоћних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, а која ће бити усаглашена са главном књигом.</p> <p>Надлежно Одељење има обавезу да у целости исказе финансијску имовину којом располаже Општина Житорађа, као и тачно исказе обавезе које има по основу кредита и обавезе по основу камата на кредите на дан састављања финансијских извештаја.</p> <p>Предшколска Установа „Прва радост“ Житорађа, успоставиће помоћну књигу основних средстава и исказаће тачно стање сталне имовине.</p>	<p>Начелник Општинске управе, Књиговођа главне књиге, Директор Предшколске Установе „Прва радост“ Житорађа.</p>	<p>У првом кварталу 2024. године.</p>

			<p>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 задживљања 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.</p>	
	<p>У циљу отклањања наведене неправилности обавезује се 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</p>	<p>Начелник Општинске управе, Председник Општине, Руководилац Одељења.</p>	<p>2. 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</p>	
	<p>Други квартал 2024.године – до датума подношења консолидованих финансијских извештаја.</p>			

	<p>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</p>	<p>буџетских средстава.</p>		
3.	<p>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.</p>	<p>Обавезује се 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.</p>	<p>Начелник Општинске управе, Председник Општине и Руководилац одељења.</p>	<p>Други квартал 2024.године – до датума подношења консолидованих финансијских извештаја.</p>
4.	<p>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</p>	<p>У циљу отклањања утврђених неправилности, Одељење општинске управе надлежно за послове јавних набавки, предвидело је планом јавних набавки за 2023/2024 годину преговарачки поступак за набавке услуга одржавања информационог</p>	<p>Начелник Општинске управе, Председник Општине и службеник који обавља послове у области спровођења јавних набавки.</p>	<p>Први квартал 2024.године.</p>



	<p>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.</p>	<p>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.</p>	
<p>5.</p>	<p>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</p>	<p>У циљу отклањања наведене неправилности, налаже се 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 5.000.000,00 динара, а у складу са одредбом члана 105. Став 8. Закона о јавним набавкама.</p> <p>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</p>	<p>Начелник општинске управе, Председник општине, Службеник за јавне набавке општинске управе Општине Житорађа и Директор Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа.</p> <p>Први квартал 2024. године.</p>

	<p>став 8 Закона о јавним набавкама и (3)</p> <p>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 претмет 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).</p>	<p>уједно се и омогућује да понуде поднесу понуђачи који производе или тргују са добрима која чине истоврсне целине.</p>	<p>Општинска управа Општине Житорађа, наложиће 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.</p> <p>У складу са налогом општинске управе, Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа, уговори</p>	<p>У току буџетске године.</p> <p>Начелник општинске управе, Председник Општине и Директор Предшколске установе „Прва радост“ Житорађа.</p>
6.	<p>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</p>			

	<p>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.</p>	<p>о набавци су подељени у две буџетске године.</p>		
7.	<p>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</p>	<p>1. Општинско веће ће у складу са својим надлежностима и овлашћењима у складу са Законом о локалној самоуправи благовремено наложити Јавном комуналном предузећу Жигорађа 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.</p> <p>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</p>	<p>Председник општине; Начелник општинске управе; Руководилац одељења за финансије и буџет, привреду и локално економски развој; Директори индиректни буџетских корисника;</p>	<p>До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета;</p>

<p>потпуности извршено у поређивање података из власти 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. – 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</p>	<p>осталих корисника.</p> <p>Одељење за финансије и буџет, привреду и локално економски развој вршиће обавезно усаглашавање података из власти евиденције са подацима из спољних извора путем извода отворених ставки или записника о усаглашавању међусобних обавеза и потраживања.</p> <p>Општинско веће општине Житорађа донеће одлуку којом ће бити дефинисана висина накнаде коришћења службених мобилних телефона.</p> <p>Путни налози биће попуњавани у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника;</p> <p>3. Одговорна лица водиће рачуна да се у извештају о извршењу буџета обавезно уносе подаци у колони 4 о планираним приходима из буџета и износа одобрених апропријација из буџета.</p> <p>Директни и индиректни корисници се обавезују да пре састављања финансијских извештаја усагласе</p>	
---	---	--

	<p>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).</p>	<p>своје пословне књиге са пословним књигама општине.</p> <p>4. непримењиво</p> <p>5. Предузеће се мере за успостављање и организовање интерне ревизије;</p>		
8.	<p>Откривена неправилност 10:</p> <p>(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.</p>	<p>1. Одељење за финансије и буџет, привреду и локални економски развој одредиће квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава;</p> <p>2. Средства за редован рад политичких странака планираће се у обиму прописаним Законом о финансирању политичких активности;</p> <p>3. Општина Житорађа са свим директним и индиректним корисницима придржаваће се буџетског календара у свим</p>	<p>1. Руководилац одељења за буџет и финансије;</p> <p>2. Председник општине, Начелник општинске управе;</p> <p>Руководилац одељења за буџет и финансије;</p> <p>3. Председник општине;</p> <p>Начелник општинске управе;</p> <p>Руководилац одељења за финансије и буџет, привреду и локално економски развој;</p> <p>Директори индиректних буџетских корисника;</p>	<p>1. Први квартал 2024. године</p> <p>2. Први квартал 2024. године</p> <p>3. До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета;</p>

9.	Откривена неправилност 11:	фазама припреме буџета.		
<p><b>I. Општинска управа:</b> (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 евидентиране 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</p>	<p><b>I. Општинска управа:</b> Општинско веће општине Житорађа донеће 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.</p> <p>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.</p> <p><b>II Предшколска установа „Прва радост“:</b></p> <p>У циљу отклањања неправилности предшколска установа „Прва радост“ донеће интерни акт о попису, а пописне комисије су обавезне да сачине план рада, сачине посебне пописне листе за</p>	<p><b>I. Општинска управа:</b> Начелник општинске управе; Руководилац одељења за финансије и буџет, привреду и локално економски развој;</p> <p><b>II Предшколска установа „Прва радост“:</b> Директор предшколске установе „Прва радост“ Житорађа; Руководилац службе рачуноводства предшколске установе „Прва радост“ Житорађа;</p>	<p><b>I. До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета;</b></p> <p><b>II. До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета;</b></p>	

	<p>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</p> <p><b>II Предшколска установа „Прва радост“:</b>  (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,</p>	<p>имовину других правних лица.</p> <p>Извештај о извршеном попису биће састављен на тај начин да садржи све прописане елементе.</p> <p>Након извршеног пописа и достављања извештаја служба рачуноводства Предшколске установе „Прва радост“ извршиће усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Пописна комисија за финансијске имовине, обавеза и потраживања извршиће и попис потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу а у делу обавеза пописаће обавезе по основу расхода за запослене.</p>		
--	---	--	--	--

	11, 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилности из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради оtkлањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник Општине

Иван Станојевић



(потпис)



# АКЦИОНИ ПЛАН

## ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

У складу са утврђеним неправилностима које су обухваћене налазима приоритета 2, а које је могуће отклонити у року од годину дана и препорукама Државне ревизорске институције овим акционим планом утврђују се мере исправљања, функција или звања лица одговорног за предузимање мере исправљања и период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Број неправилности	Активност (мера исправљања)	Извршилац	Рок
Неправилност- 2	Успостављање адекватне помоћне књиге основних средстава	Начелник општинске управе Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој	30.06.2024
Неправилност-3	Састављање финансијских извештаја и вредностима из пословних књига	Одговорна лица одељења за привреду, финансије и локални економски развој	30.06.2024.
Неправилност-4	Тачно исказивање података у извештају токови и готовине укључити стања на подрачунима	Одговорна лица одељења за привреду, финансије и локални економски развој	30.06.2024.
Неправилност-6	Спровођење поступка јавне набавке-преговарачког поступања за набавке које се односе на услуге одржавања информационих система општинске управе Житорађа	Председник општине Начелник општинске управе Служба за обављање послова јавних набавки	31.03.2024.
Неправилност-7	Поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки- Процењена вредност- Објављивање огласа на порталу службених гласила Републике Србије за набавке изнад 5.000.000 динара	Начелник општинске управе Служба за обављање послова јавних набавки	31.03.2024.

Неправилност-8	<p>Уговори који се извршавају у две буџетске године обавезно садрже одредбу да обавезе које доспевају у наредну буџетску годину не могу бити веће од одобрене апропријације за ту годину</p>	<p>Председник општине Начелник општинске управе Директор предшколске установе "Прва радост"</p>	До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета
Неправилност-9	<p>Доношење плана пословања Јавног комуналног предузећа у прописаним роковима у складу са Законом о јавним предузећима. Ажурно књижење обавеза према добављачима. Усаглашавање података из властите евиденције са подацима из спољних извора. Успостављање интерне ревизије.</p>	<p>Председник општине Начелник општинске управе Директор ЈКПа Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој</p>	До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета
Неправилност- 10	<p>Одређивање квота, плаћања директних, индиректних и осталих корисника буџета општине Житорађа морају бити у складу са решењем председника општине о планираним квотама. Припрема и доношење одлуке о буџету општине Житорађа.</p>	<p>Председник општине Начелник општинске управе Руководиоци директних и индиректних буџетских корисника Председници месних заједница</p>	До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета

<p>Неправилност-11</p>	<p>Доношење решења о годишњем попису.  Планови рада пописних комисија.  Правилно састављање пописних листи и усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са уредбом о буџетском рачуноводству и правилником о начину и токовима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.</p>	<p>Председник општине  Начелник општинске управе  Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој  Директори јавних установа и организација  Председници месних заједница</p>	<p>До истека рока за отклањање неправилности другог приоритета</p>
------------------------	---	---	--

Председник Општине

Иван Станојевић



(попис)