



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

ОПШТИНА ЖИТОРАЂА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општина Житорађа, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Житорађа, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Житорађа: приходи су мање исказани у износу од 10.733 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за 169.861 хиљада динара и мање за 169.861 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Житорађа за 2013. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Житорађа - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности: објекат ПУ „Прва радост“ у износу од 29.826 хиљада динара, зграде и објекте површине 3.433м², стамбене зграде површине 2.564м², пијаца површине 20.809м², локални пут површине 267.188м², некатегорисани пут површине 4.328.512м², улице површине 70.828м², шуме површине 1.462м², земљиште површине 319.974м²; индиректни корисници су исказали имовину и капитал која није њихово власништво у износу од 40.603 хиљада динара и то: ПУ „Прва радост“ зграде и грађевинске објекте у износу од 2.427 хиљада динара и земљиште у износу од 221 хиљаде динара и Народна библиотека зграде и грађевинске објекте, у износу од 37.955 хиљада динара; нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 31.025 хиљада динара и то: грађевински објекти код Општинске управе у износу од 28.560 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 700 хиљада динара и опрема код Општинске управе у износу од 1.668 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 97 хиљада динара; финансијска имовина је мање исказана у износу од 27.278 хиљада динара и то: новчана средства на жиро рачуну у износу од 11.037 хиљада динара, на девизном рачуну у износу од 5.748 хиљада динара и учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Житорађа у износу од 10.493 хиљаде динара; мање исказане домаће дугорочне обавезе у износу од 108.453,66 еура или 12.433 хиљаде динара, за обавезе по наменском кредиту за водоснабдевање пет месних заједница у општини Житорађа број 622 од 19.12.2007. године са „BANCA INTESA“ АД Београд РЦ Ниш; Општинска управа није евидентирала и исказала обавезе по основу камате по наменском кредиту код „BANCA INTESA“ АД Београд у износу од 1.060 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Alpe Adria Leasing“ доо Београд у износу од 851,30 еура односно 98 хиљада динара и код ЈП Дирекција по основу камате за лизинг узет код UniCredit Leasing Србија доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46 хиљада динара; у консолидованом билансу стања више је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 9.515 хиљада динара у односу на вишак прихода и примања исказан у билансима стања директних и индиректних корисника. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Житорађа – у Билансу прихода и расхода утврђени суфицит није коригован за утрошена средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.102 хиљаде динара, за приходе од донација у укупном износу од 10.733 хиљада динара и расходе и издатке из донација у износу од 11.586 хиљада динара; у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају текуће године у износу од 10.733 хиљаде динара, а салдо готовине на почетку текуће године је мање исказан у износу од 63 хиљаде динара; у Извештају о извршењу буџета мање су исказани текући приходи и примања у износу од 10.733 хиљаде динара због неевидентирања прихода из донација и мање су исказани текући расходи и издаци у износу од 11.586 хиљада динара због неевидентирања расхода и издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Житорађа, истинито и објективно приказују његово финансијско стање, на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Житорађа није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета.
2. Законом о јавној својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Општина Житорађа у својим пословним књигама за 2013. годину није евидентирала непокретности.
3. У обрасцу Биланс стања Општинске управе Житорађа подаци за текућу годину нису унети у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, па је у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2013. године више исказана актива у износу од 168.990 хиљада динара и пасива у износу од 172.660 хиљада динара у односу на стања конта у пословним књигама на Општинске управе на дан 31.12.2013. године.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прологу II који су саставни део овог Извештаја

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Житорађа за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Житорађа за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Житорађа у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Житорађа је неправилно створила обавезе у износу од најмање 156.087 хиљада динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 814 хиљаде динара; без правног основа 6.524 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 4.259 хиљада динара; без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава у износу од 29.684 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 77.833 хиљада динара; за веће обавезе у односу на одобрене апропријације 36.973 хиљаде динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Житорађа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за расходе и издатке, имовине и обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Житорађа за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

02. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја....	12
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	19

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Житорађа, део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1. Приходи општине Житорађа нису тачно исказани, јер није евидентиран приход од донација у укупном износу од 10.733 хиљада динара и то: приход од донација за износ стања на девизном рачуну у динарској противвредности од 5.748 хиљада динара и приходи од донација у износу од од 4.985 хиљада динара за реализацију следећих пројеката: „Учешће грађана у одлучивању приликом доношења одлуке о буџету“, број 039-12, Еупрогрес у износу од 141 хиљаде динара; увођење родне перспективе у локалне политике“ број 055-13, Еупрогрес у износу од 161 хиљаде динара; „Једнакост полова-укључи се“ број 034-13 Еупрогрес у износу од 274 хиљада динара; „Стварање услова за продају млечних производа, маркетинг и унапређење комуналних услуга у Житорађи“ број 20-12, Еупрогрес у износу од 4.409 хиљада динара.

2. Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 169.861 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 169.861 хиљаде динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена).

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

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

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

5. У консолидованим финансијским извештајима општине Житорађа, у Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђено је да:

- у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности: објекат ПУ „Прва радост“ у износу од 29.826 хиљада динара, зграде и објекте површине 3.433м², стамбене зграде површине 2.564м², пијаца површине 20.809м², локални пут површине 267.188м², некатегорисани пут површине 4.328.512м², улице површине 70.828м², шуме површине 1.462м², земљиште површине 319.974м²;

- индиректни корисници су исказали имовину и капитал која није њихово власништво у износу од 40.603 хиљада динара и то: ПУ „Прва радост“ зграде и грађевинске објекте у износу од 2.427 хиљада динара и земљиште у износу од 221 хиљаде динара и Народна библиотека зграде и грађевинске објекте, у износу од 37.955 хиљада динара;

- нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 31.025 хиљада динара и то: грађевински објекти код Општинске управе у износу од 28.560 хиљада динара и код ЈП

Дирекција у износу од 700 хиљада динара, опрема код Општинске управе у износу од 1.668 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 97 хиљада динара;

- финансијска имовина је мање исказана у износу од 27.278 хиљада динара и то: новчана средства на жиро рачуну у износу од 11.037 хиљада динара, на девизном рачуну у износу од 5.748 хиљада динара и учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Житорађа у износу од 10.493 хиљаде динара;
- мање исказане домаће дугорочне обавезе у износу од 108.453,66 еура или 12.433 хиљаде динара, за обавезе по наменском кредиту за водоснабдевање пет месних заједница у општини Житорађа број 622 од 19.12.2007. године са „BANCA INTESA“ АД Београд РЦ Ниш што није у складу са чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала и исказала обавезе по основу камате по наменском кредиту код „BANCA INTESA“ АД Београд у износу од 1.060 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Алпе Адриа Leasing“ доо Београд у износу од 851,30 еура односно 98 хиљада динара и код ЈП Дирекција по основу камате за лизинг узет код UniCredit Leasing Србија доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46 хиљада динара;
- у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 129.077 хиљада динара;
- у консолидованом билансу стања више је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 9.515 хиљада динара у односу на вишак прихода и примања исказан у билансима стања директних и индиректних корисника.

Као што је објашњено у тачки 4.2., 4.3. и 4.4. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

6. У консолидованим финансијским извештајима, општина Житорађа је у Билансу стања исказала нефинансијску и финансијску имовину коју није евидентирала у својим пословним књигама у износу од 134.807 хиљада динара и то: код Општинске управе земљиште у износу од 127.490 хиљада динара, шуме и воде у износу од 676 хиљада динара и за које не поседује доказ о власништву и нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 5.942 хиљаде динара и код ЈП Дирекција дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 201 хиљаде динара и дате авансе, депозите и кауције у износу од 498 хиљада динара.

7. У консолидованим финансијским извештајима општине Житорађа – у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године утврђени суфицит није коригован за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.102 хиљаде динара, за приходе од донација у укупном износу од 10.733 хиљада динара и расходе и издатке из донација у износу од 11.586 хиљада динара.

8. У консолидованим финансијским извештајима општине Житорађа:

- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године:
 - постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године где је исказан износ од 9.657 хиљада динара и салда готовине на почетку године где је исказан у износ од 9.594 хиљаде динара, тако да разлика износи 63 хиљаде динара и неслагање у салду готовине на крају године које износи 25.178 хиљада динара са салдом готовине у КРТ, које износи 25.370 хиљада динара, тако да разлика износи 192 хиљаде динара;
 - у колони текућа година, салдо готовине на крају године, мање је исказан у износу од 10.733 хиљаде динара због неевидентирања прихода у оствареном износу;

- у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године мање су исказани текући приходи и примања у износу од 10.733 хиљаде динара због неевидентирања прихода из донација и мање су исказани текући расходи и издаци у износу од 11.586 хиљада динара због неевидентирања расхода и издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, па је неправилно исказан буџетски суфицит у износу од 18.686 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Житорађа препоручујемо да:

1. приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу (тачка 1.1.);
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2.);
3. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.3.);
4. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (тачка 1.4.).

За други део неправилности одговорним лицима општина Житорађа препоручујемо да:

5. идентификују, евидентирају и исказу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.5.).

За трећи део неправилности одговорним лицима општина Житорађа препоручујемо да:

6. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (тачка 1.6, 1.7. и 1.8.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Житорађа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 156.087 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 814 хиљада динара (тачке 4.1.4.1., Напомена):

код Општинске управе: плата је више исплаћена за 725 хиљаде динара, изабраним и постављеним лицима и запосленима по основу увећане основице; за постављена лица (помоћнике председника општине) више је обрачуната и исплаћена плата по основу стимулације у износу од 75 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 14 хиљада динара;

код ЈП Дирекција: није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно Закону о раду.

2. Извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 6.524 хиљаде динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и

другим прописима (4.1.4.1., 4.1.4.3., 4.1.4.6., 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.13., 4.1.4.20., 4.1.4.21.) и то:

код Општинске управе за извршену исплату: плата сарадника председника општине за инфраструктуру и јавне набавке и за област месних заједница у износу од 858 хиљада динара; прековременог рада за возаче у износу од 55 хиљада динара; за куповину карата за превоз ученика тешког материјалног стања у износу од 1.695 хиљада динара; за поклоне за осми март запослених жена извршила расход у износу од 210 хиљада динара; налози за службена путовања у земљи и иностранству не садрже време одласка и повратка са пута у износу од 51 хиљаде динара; помоћницима Председника општине у износу од 339 хиљада динара на основу Решења у паушалном износу; за закључене уговоре о делу са З.Р. „Свети Трифун“ Житорађа за послове монтаже канализационе мреже у Речици у износу од 63 хиљаде динара; Синдикату општине Житорађа у износу од 200 хиљада динара; за гориво за возило Председника општине и функционера скупштине општине у износу од 491 хиљаде динара; за једнократне помоћи која је извршена на основу решења Општинског већа општине Житорађа у износу од 1.359 хиљада динара; за рачуне „Пресс-Компани“ доо Дољевац у износу од 50 хиљада динара на име испоручених дресова и лопти за ФК „Омладинац“.

Нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 1.050 хиљада динара на накнаде за рад комисијама и накнаде одборницима, матичарима за рад у нерадне дане, члановима Комисије за промену статута, ноћни рад комуналних инспектора, прековремени рад запослених и рад на терену.

ПУ „Прва радост“ за извршену исплату јубиларних награда у износу од 103 хиљаде динара.

3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.259 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (4.1.4.3., 4.1.4.8., 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.13. и 4.1.5.2.) код:

Општинске управе: за накнаде у натури у износу од 3.130 хиљада динара; стални трошкови у износу од 144 хиљаде динара; за материјал у износу од 489 хиљада динара; субвенције у износу од 183 хиљаде динара, машине и опрема у износу од 273 хиљада динара;

ПУ „Прва радост“: за услуге по уговору за куповину дневника у износу од 20 хиљада динара; за исплаћене дневнице за службени пут васпитача за изведену екскурзију у износу од 20 хиљада динара нису издати путни налози.

4. Неисправно је евидентирала плаћање пореза на додату вредност као расход.

5. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 29.684 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора код:

Општинске управе јер је извршила исплату: за трошкове за мобилни телефон у износу од 1.192 хиљаде динара чије коришћење није уредила интерним актом (4.1.4.8.); за репрезентацију у износу од 1.404 хиљаде динара, без донетог интерног акта (тачка 4.1.4.10); за бензин у износу од 1.724 хиљаде динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива (тачка 4.1.4.13.); за дотације Црвеном крсту у износу од 1.900 хиљада динара, а да није донела годишни програм рада; за средства за финансирање потреба и интереса грађана Општине, у области спорта у износу од 7.664 хиљаде динара која су додељивана без постојања општег акта и средства у износу од 1.039 хиљаде динара која су додељивана удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма (4.1.4.21.).

Општина Житорађа није донела: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Житорађа за 2013. годину (4.1.2); општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 3.784 хиљада динара до 31.12.2013. године (4.4.);

ЈП Дирекција јер је извршила расходе: за репрезентацију у износу од 210 хиљада динара без донетог интерног акта (тачка 4.1.4.10.); за дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива(тачка 4.1.4.13.).

6. Преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 23.651 хиљаде динара и то код:

Општинске управе у износу од 6.943 хиљаде динара: за сталне трошкове у износу од 960 хиљада динара, за угоститељске услуга у укупном износу од 1.340 хиљада динара, за уговоре о делу за одржавање Црпне станице Гривац износ од 525 хиљада динара, за услуге информисања јавности у износу од 837 хиљада динара; за бензин и канцеларијски материјал у износу од 2.458 хиљада динара; издаци за набавку машину за чишћење у износу од 264 хиљаде динара; издаци за набављени половни аутомобил, метални орман и намештај у износу од 559 хиљада динара(4.1.4.8.,4.1.4.10.,4.1.4.13.,4.1.5.2.);

ЈП Дирекција у износу од 14.347 хиљада динара: за набављен материјал и услугу израде инсталације грејања у износу од 600 хиљада динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 2.980 хиљада динара; набављено дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара (4.1.4.12., 4.1.4.13.);

ПУ „Прва радост“ у износу од 2.361 хиљаде динара: за набављену храну и дизел гориво у износу од 2.361 хиљаде динара (4.1.4.13.).

6. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 54.182 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.) код:

Општинске управе у износу од 41.643 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

ЈП Дирекција у износу од 9.066 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

ПУ „Прва радост“ у износу од 3.473 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

8. Преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2013. години (тачка 4.3.3.) и то:

- преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години у износу од 36.973 хиљаде динара (из средстава буџета износ од 8.489 хиљаде динара и из сопствених средстава износ од 28.484 хиљаде динара) и то код: Скупштине и Председника општине 582 хиљаде динара, Општинске управе 225 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ 9.394 хиљаде динара, ЈП „Дирекција“ 22.521 хиљада динара, Народне библиотеке 2.280 хиљада динара, ЈП „Спортска хала“ 1.971 хиљада динара;

- у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 22.571 хиљаде динара, и то: код ПУ „Прва радост“ у износу од 8.011 хиљада динара; код ЈП „Дирекција“ Житорађа у износу од 11.812 хиљада динара; код Народне библиотеке у износу од 1.374 хиљаде из буџетских

средстава; код ЈП Спортска хала у износу од 1.374 хиљаде динара из буџетских средстава. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години.

Као што је објашњено у Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:

9. Општина Житорађа није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.).

10. Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1.):

- Упуство за припрему буџета општине Житорађа за 2013. годину није сачињено на начин и са садржајем у складу са законом;
- Општи део Одлуке о буџету општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета општине Житорађа 2013. годину не садржи све делове који су прописани: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања;
- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Председник исказан је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт. Статутом општине Житорађа чланом 21. прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;
- Одељење за привреду и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџета;
- Одлука о буџету општине за 2013. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања:
 - није правилно примењена функционална класификација, јер је Одлука о буџету општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета општине Житорађа за 2013. годину садржи само функцију 110 и за извршни и законодавни орган и за опште услуге у оквиру кога су планирани сви расходи и издаци;
 - није правилно примењена организациона класификација, јер је у оквиру само једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа општине Житорађа: Скупштине и Председника општине;
 - на економској класификација 451000- субвенције планирана су средства за: индиректне кориснике ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“, пројекте, средства Фонда за заштиту животне средине, комуналне потребе и путну привреду, израду пројеката и елабората. Наведени расход требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама;
 - расходи и издаци за функције 912-основно образовање, 920-средње образовање и 090 социјална заштита планирани су по стварним расходима и издацима уместо на економској класификацији 463000-трансфери осталим нивоима власти;

- Одлуком о буџету за 2013. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности. Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 741 хиљаде динара, а иста је требало планирати у износу од 1.538 хиљада динара, односно планирано је 797 хиљада динара мање од законом прописаног износа;
- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2012. годину достављено корисницима 01.11.2012. године уместо 01.08.2012. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен је 14.12.2012. године уместо до 01.11.2012. године.

11. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачки 4.3.1.):

Код Општинске управе:

- Општина Житорађа није донела интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис;
- попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству;
- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната;
- Општинска управа није извршила попис и то: некретнина и опреме у износу од 8.119 хиљада динара; природне имовине у износу до 128.166 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.942 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- залихе ситног инвентара нису пописане нити су у пословним књигама евидентирани,
- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе;
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење;
- није извршен попис следеће финансијске имовине: новчана средства у износу од 12.370 хиљада динара; краткорочна потраживања у износу од 637 хиљада динара; активна временска разграничења у износу од 6.140 хиљада динара.

Код ЈП Дирекција:

- Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа вршено је на рачунару, уз штампање пописних листа, које нису потписали чланови комисија за попис;
- ЈП Дирекција није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем;

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- ЈП Дирекција није извршила попис: земљишта у износу од 50 хиљада динара; финансијске имовине (домаће акције и остали капитал у износу од 201 хиљаде динара, новчана средства у износу од 815 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 13.546 хиљада динара; авансе у износу од 613 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.933 хиљаде динара); и обавеза (дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 415 хиљада динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.363 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 3.275 хиљада динара);
- извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Код ПУ „Прва Радост“:

- Комисија није на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица и није доставила пописне листе власнику тих средстава;
- Директор ПУ „Прва радост“ није донео интерни акт о начину вршења пописа;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини;
- ПУ „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- није извршен попис следеће финансијске имовине: новчана средства у износу од 931 хиљаде динара; остала потраживања у износу од 129 хиљада динара; дате авансе у износу од 353 хиљаде динара, дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 853 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од једне хиљаде динара;
- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Житорађа препоручујемо да:

1. примењују основице прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама за обрачун и исплату плата; обрачун и исплату плата запослених лица општине Житорађа ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; прековремени рад исплаћују у складу са Законом о раду и Анекса Посебног колективног уговора за државне органе; ЈП Дирекција обрачун и исплату плата запослених врши у складу са Законом о раду (тачка 1.1.);
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 1.2.);
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 1.3.);
4. евидентирање и плаћање пореза на додату вредност врше у складу са прописима;

5. општина Житорађа донесе: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Житорађа и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Житорађа (тачка 1.4);
6. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.5);
7. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи. (тачка 1.6);
8. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.);

За други део неправилности одговорним лицима општине Житорађа препоручујемо да:

9. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде (тачка 1.8):

- Контролно окружење и да: општина Житорађа, усклади облик финансирања, организовања и функционисања ЈП „Дирекција“ и ЈП „Спортска хала“ у складу са Законом о буџетском систему и Законом о локалној самоуправи; појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; ускладе облик организовања Спортске хале са важећим законским прописима; се Општински штаб за расељена лица брише из евиденције индиректних буџетских корисника; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему;

- Управљање ризицима и да израде стратегију управљања ризицима;

- Контролне активности и да: донесу Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Житорађа и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Житорађа Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Житорађа; процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; усагласе интерна акта са важећим прописима; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност интерну верификацију и поуздано извештавање;

- Информисање и комуникације и да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних

рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника;

- успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему;

- успоставе и организују интерну ревизију;

10. се Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу: Упутства за припрему буџета општине Житорађа које је сачињено у складу са Законом о буџетском систему; да се у општем делу Одлуке о буџету искажу: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; да се утврди износ укупног фискалног суфицита-дефицита, начин његовог финансирања и преглед планираних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да се у Одлуци о буџету планирају сви изворни приходи општине; да се Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; да се Одлука о буџету доноси у складу са интерним актима; да одреде корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период (квоте); да се средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром (тачка 1.9.);

11. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 1.10.).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току 2014. године општина Житорађа је донела Правилник о обављања послова јавне набавке у општинској управи општине Житорађа, број 404-495/14-01 од 12. 03.2014. године .

У поступку ревизије општина Житорађа је донела:

- 1) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 400-1754/14-01 од 22.10.2014. године;
- 2) Упутство о раду трезора, број 400-1755/14-01 од 22.10.2014. године;
- 3) Правилник о критеријумима и поступку расподеле средстава за репрезентацију у општини Житорађа, број 400-1756/14-01 од 22.10.2014. године;
- 4) Правилник о критеријумима и поступку расподеле средстава из буџета општине Житорађа у области спорта и културе, број 400-1757/14-01 од 22.10.2014. године;
- 5) Правилник о коришћењу сслужбених мобилних телефона, број 400-1758/14-01 од 22.10.2014. године;
- 6) Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 400-1759/14-01 од 22.10.2014. године;
- 7) Правилник о контроли потрошње горива број 400-1885/14-01 од 12.11.2014. године;
- 8) Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 400-1887/14-01 од 12.11.2014. године;
- 9) Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Житорађа за подстицање програма и

пројекта од јавног интереса које реализују удружења број 400-1884/14-01 од 12.11.2014. године.

ЈП Дирекција Житорађа је у поступку ревизије донела:

1. Правилник о коришћењу службених возила ЈП Дирекција Житорађа, број 1068/14 од 27.10.2014. године;
2. Правилник за надокнаду путних трошкова и дневница у земљи и иностранству број 1069/14 од 27.10.2014. године;
3. Правилник о коришћењу службених телефона број 1070/14 од 27.10.2014.године;
4. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственој политици број1071/14 од 27.10.2014. године;
5. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број1073/14 од 27.10.2014. године;
6. Правилник о репрезентацији број 1072/14 од 27.10.2014. године.

Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа је у поступку ревизије донела:

1. Правилник о употреби мобилног телефона, број 211/1 од 24.10.2014. године;
2. Правилник о употреби службеног возила број 211/2 од 24.10.2014. године;
3. Правилник о потрошњи горива у службеним возилима број 211/3 од 24.10.2014. године.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Преглед извршених контрола	4
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	4
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	14
4.1.	Извештај о извршењу буџета	14
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	14
4.1.2.	Приходи	17
4.1.3.	Примања	23
4.1.4.	Текући расходи	23
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група – 411000	23
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	27
4.1.4.3.	Наканаде у натури, група – 413000	28
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	29
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група – 415000	30
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	30
4.1.4.7.	Посланички додатак- 417000	31
4.1.4.8.	Стални трошкови, група – 421000	32
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група – 422000	35
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група – 423000	37
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група – 424000	40
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000	41
4.1.4.13.	Материјал, група – 426000	42
4.1.4.14.	Употреба природне имовине, група - 434000	45
4.1.4.15.	Отплата домаћих камата, група – 441000	45
4.1.4.16.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	46
4.1.4.17.	Субвенције приватним предузећима, група - 454000	48
4.1.4.18.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	49
4.1.4.19.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	49
4.1.4.20.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	49
4.1.4.21.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000	50
4.1.4.22.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	53
4.1.4.23.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000	53
4.1.4.24.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	54
4.1.5.	Издаци	54
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000	55
4.1.5.2.	Машине и опрема, група – 512000	55
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група – 513000	57
4.1.5.4.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	57
4.1.6.	Набавке	59
4.2.	Биланс прихода и расхода	68
4.2.1.	Приходи и примања	69
4.2.2.	Расходи и издаци	69
4.2.3.	Резултат пословања	69
4.3.	Биланс стања	69
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	71
4.3.2.	Актива	76
4.3.3.	Пасива	82
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	93
4.5.	Потенцијалне обавезе	98

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Житорађа налази се у Топличком округу на југоистоку Србије. Житорађа има веома повољан положај у односу на кључне саобраћајнице, самим тим што се налази на само десет километара од коридора 10 који Србију повезује како са Грчком и Македонијом, тако и са далеким истоком.

Први подаци о Житорађи као насељеном месту датирају из 4. века, откад се помиње стари византијски град Житорађско кале.

По подацима из 2004. године општина заузима површину од 214 km² (од чега на пољопривредну површину отпада 17.881 ha, а на шумску 2.592 ha). Општина Житорађа се састоји од 30 насеља. По попису из 2011. године у општини живи 16.272 становника, а број запослених је 1.760.

Основна школа „Топлички хероји“ у Житорађи има 78 одељења и 1.313 ученика. Средња школа Житорађа ради од 1978. године. Школу чине три образовна профила машинске, пољопривредне и економске струке, има 12 одељења и 322 ученика.

Општина Житорађа има квалитетну и разгранату мрежу атарских путева, чему се традиционално посвећује пажња како у обнављању тако и за уређење истих. Традиционално велика пажња се посвећује пољопривредној инфраструктури, јер је пољопривреда најразвијенији сегмент укупне привреде општине Житорађа.

Општина Житорађа поседује своје симболе име, грб и заставу. Претходно наведени симболи усвојени су на седници од 15.10.2010. године. На грбу је исписана 1877. година која се слави као година ослобођења од Турака. Крсна слава општине Житорађа је Петровдан од 2005. године.

Општина Житорађа је основала:

- три јавна предузећа: ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа (у даљем тексту ЈП Дирекција), ЈП „Спортска хала“ и ЈКП „Житорађа“;
- четири установе: Предшколска установа „Прва радост“, Народна библиотека, Центар за социјални рад „Добрич“, Дом здравља Житорађа и
- 30 месних заједница.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има 11 чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чине два одељења:

- 1) Одељење за привреду и финансије;

2) Одељење за општу управу и ванпривредне делатности.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи¹ општина Житорађа има статус правног лица. Седиште општине Житорађа налази се у улици Топличких хероја 53, 18412 Житорађа, Србија. Матични број општине је 07215479, ПИБ 100369149, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-7640-03 и води се у Управи за трезор Прокупље.

Делокруг рада општине Житорађа прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Житорађа.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Преглед извршених контрола

На основу информација одговорних лица, у општини Житорађа су у 2013. години извршене екстерне контроле од стране републичких инспекција:

- Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу број 920-353-00814/2013-06 од 04.03.2013. године, Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, Сектор за контролу и надзор;

- Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору број 038-038-0008/2013-02 од 19.04.2013. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе;

- Записник о спроведеном контролном инспекцијском прегледу број 038-038-00038/2013-02 од 18.10.2013. године, који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

¹ „Службени гласник РС“ број 129/07

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Житорађа је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе општине Житорађа и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи у општини Житорађа и јавним службама и установама општине Житорађа.

Скупштина општине Житорађа је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Житорађа за 2013. – 2019. годину² и Одлуку о доношењу просторног плана општине Житорађа³.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Житорађа је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, упутстава и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 57. Статута општине Житорађа, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 72. и 73. Статута, Општинска управа општине Житорађа образује се као јединствен орган којом руководи Начелник.

Скупштина општине је основала јавно предузеће ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа (у даљем тексту ЈП Дирекција), ЈП „Спортска хала“ и ЈКП „Житорађа“.

Скупштина општине Житорађа донела је Одлуку о додељивању посебних права јавним предузећима којима је оснивач општина Житорађа, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број 023-1311/12 од 17.12.2013. године.

У члану 1. наведене Одлуке одређено је да се ЈП Дирекцији додељује посебно право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке и то: одржавање локалних

² „Службени лист града Ниша“ број 55/13

³ „Службени лист града Ниша“ број 75/12

путева и улица, одржавање уличне расвете, чишћење и одржавање канала, одржавање и уређење сеоских гробаља. У члану 2. Одлуке је наведено да се ЈП „Спортска хала“ додељује посебно право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке и то: извођење наставе физичког васпитања за основну школу „Топлички хероји“ и средњу школу, за потребе припреме и утакмица РК Житорађа, РК за жене, за тренинг и такмичења карате клуба, за потребе извођења физичке припреме полицијске станице Житорађа, за потребе регистрованих удружења грађана.

На основу наведене Одлуке, општина Житорађа је закључила са ЈП Дирекција Уговор о обављању делатности пружања услуга број 10/132 од 16.01.2013. године, на период од једне године и то до 31.12.2013. године. Уговором је одређено да: је предмет уговора обављање делатности пружања услуга и то: одржавање локалних путева и улица, одржавање уличне расвете, чишћење и одржавање канала, одржавање и уређење сеоских гробаља; да је обавеза ЈП Дирекција да за пружене услуге достави комплетну документацију за плаћање то јест фактуре; да је обавеза општине да за извршене услуге пренесе средства из буџета општине по достављеној документацији, са раздела 8 – комунална делатност, позиција 161- комуналне потребе и привреда – поверени послови, економска класификација 451- субвенције, у укупном износу од 57.000 хиљада динара; средства која се преносе из буџета морају се правдати фактурама; јавно предузеће обрачунава цену за обављање делатности пружања услуга по уговореним ценовницима који су саставни део уговора; за надзор над испуњењем овог уговора формира се комисија коју чине два члана представника општине и један представник јавног предузећа. Комисија има обавезу да прегледа документацију и да утврди да ли документација за плаћање то јест фактуре одговарају укупном износу пренетих средстава из општине.

На основу наведене Одлуке, општина Житорађа је закључила са ЈП „Спортска хала“ Уговор о обављању делатности пружања услуга број 6 од 11.01.2013. године, на период од једне године и то до 31.12.2013. године. Уговором је одређено да је предмет уговора обављање делатности пружања услуга и то: извођење наставе физичког васпитања за основну школу „Топлички хероји“ и средњу школу, за потребе припреме и утакмица РК Житорађа, РК за жене, за тренинг и такмичења карате клуба, за потребе извођења физичке припреме полицијске станице Житорађа, за потребе регистрованих удружења грађана; да је обавеза ЈП „Спортска хала“ да за пружене услуге достави комплетну документацију за плаћање то јест фактуре; да је обавеза општине да за извршење услуга пренесе средства из буџета општине по достављеној документацији, са раздела 10 - физичка култура, позиција - 199 субвенције за развој физичке културе и спорта, поверени послови у укупном износу од 12.000 хиљада динара; средства која се преносе из буџета морају се правдати фактурама; јавно предузеће обрачунава цену за обављање делатности пружања услуга по уговореном ценовнику који је саставни део уговора; за надзор над испуњењем овог уговора формира се комисија коју чине два члана представника општине и један представник јавног предузећа. Комисија има обавезу да прегледа документацију и да утврди да ли документација за плаћање то јест фактуре одговарају укупном износу пренетих средстава из општине.

У поступку ревизије утврђено је да је општина Житорађа у Одлуци о буџету за 2013. годину, на економској класификацији 451000 – субвенције, планирала средства за индиректног корисника ЈП „Дирекција“ у износу од 57.000 хиљада динара и за индиректног корисника ЈП „Спортска хала“ у износу од 12.900 хиљада динара. У 2013. години општина Житорађа је вршила пренос средстава ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“ са економске класификације 451000 – субвенције, а требало је на одговарајућим економским класификацијама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа, ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“ да ускладе облик финансирања, организовања и функционисања са Законом о буџетском систему и Законом о локалној самоуправи.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима⁴, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему⁵ директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине Житорађа утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Општина Житорађа је донела Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву број 021-1528/91-01 од 30.12.1991. године. Општина Житорађа није Статутом одредила вршење послова правне заштите својих права и интереса.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 119 - Житорађа, са јединственим бројем буџетског корисника (08214) од органа Општине обухваћена је само Општинска управа. Остали органи Општине немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Житорађа за 2013. годину директни корисници су: Скупштина и Председник општине (функција 110) и Општинска управа (функција 110).

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП Дирекција, ЈП „Спортска хала“, Предшколска установа „Прва радост“, Народна библиотека и 30 месних заједница. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 119 - Житорађа, са јединственим бројем буџетског корисника (08214) као индиректни корисник Општине обухваћен је и Општински штаб за расељена лица.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине Житорађа образована као јединствен орган, коју чине два одељења: (1) Одељење за привреду и финансије; (2) Одељење за општу управу и ванпривредне делатности.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

⁵ „Службени гласник РС“ број 101/2011, 93/2012 и 62/2013

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Житорађа доставила програме пословања за 2013. годину, од 04. до 10. децембра 2012. године, а Скупштина их је усвојила 17.12.2012. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- општина Житорађа није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- општина Житорађа је основала ЈП „Спортска хала“ као јавно предузеће што је облик организовања који није усклађен са чланом 2. Закона о јавним предузећима и чланом 3. и чланом 110. Закона о спорту⁶, чланом 20. тачка 16. Закона о локалној самоуправи;
- општина Житорађа је основала Општински штаб за расељена лица 21.10.1999. године који је престао са радом на основу Скупштинске одлуке од 26.12.2003. године. Иако је престао са радом Општински штаб за расељена лица је евидентиран као индиректни корисник у Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ- а;
- општина Житорађа није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2013. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Житорађа да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; ускладе облик организовања Спортске хале са важећим законским прописима; се Општински штаб за расељена лица брише из евиденције индиректних буџетских корисника; списак директних и индиректних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и да о томе обавесте Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о

⁶ „Службени гласник РС“ број 24/11, 99/11

систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Житорађа није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да израде стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Житорађа није донела следећа општа акта којим би уредила рачуноводствени систем и то:

- Правилник о буџетском рачуноводству;
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине;
- Упутство о раду трезора;
- Рачуноводствене политике.

У поступку ревизије општина Житорађа је донела следећа општа акта: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-1754/14-01 од 22.10.2014. године и Упутство о раду трезора општине Житорађа број 400-1755/14-01 од 22.10.2014. године.

⁷ „Службени гласник РС“ број 125/2003, 12/2006

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да ради доследне примене интерних контролних поступака и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, интерну верификацију, донесу: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Житорађа и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Житорађа Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Житорађа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- у току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за пренос средстава. Уз захтеве за пренос средстава прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање углавном су оверавани од стране одговорних лица Одсека за буџет и трезор Општинске управе;
- чланом 15. Одлуке о буџету општине Житорађа за 2013. годину одређено је да корисници средстава буџета могу преузимати обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта, што општина није у потпуности примењивала у 2013. години;
- чланом 17. Одлуке о буџету општине Житорађа за 2013. годину одређено је да уз захтев корисници средстава буџета су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање, што општина није у потпуности примењивала у 2013. години;
- Органи општине нису у 2013. години имали: одређену висину накнаде трошкова коришћења службених мобилних телефона за сва лица којима су дали право коришћења службеног мобилног телефона, интерни акт којим су одредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама, интерни акт којим би уредили коришћење возила и норматив за потрошњу горива;
- не врши се закључивање пословних књига на крају буџетске године;
- поједина плаћања су вршена без веродостојне документације;
- већи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама

државних службеника и намештеника⁸, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;

- пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу Одлуке о буџету за 2013. годину, а по писаном захтеву удружења;
- називи субаналитичких конта нису у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 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 обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у катастар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

У поступку ревизије општина Житорађа је донела Правилник о критеријумима у поступку расподеле средстава за репрезентацију у општини Житорађа, број 400-1756/14-01 од 22.10.2014. године, Правилник о критеријумима у поступку расподеле средстава из буџета општине Житорађа у области спорта и културе, број 400-1757/14-01 од 22.10.2014. године, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 400-1758/14-01 од 22.10.2014. године, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, број 400-1759/14-01 од 22.10.2014. године, Правилник о контроли потрошње горива, број 400-1885/14-01 од 12.11.2014. године, Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза, број 400-1887/14-01 од 12.11.2014. године и Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Житорађа за подстицање програма и пројекта од јавног интереса које реализују удружења, број 400-1884/14-01 од 12.11.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; усагласе интерна акта са важећим прописима; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин

⁸ „Службени гласник РС“ број 98/2007

саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Житорађа на својој интернет страници www.zitoradja.org информисе јавност о раду локалне самоуправе и важнијим догађајима. На интернет страници Општине се могу наћи основне информације о Општини, Информатор о раду, спроведене јавне набавке, подаци о Председнику општине, председнику Скупштине општине, саставу Општинског већа и састав и списак одборника. Такође, на интернет страници се налази и одређен број докумената за преузимање: захтев за достављање информација од јавног значаја, Буџет општине и ребаланси, Статут општине, Правилник о унутрашњој организацији као и поједина решења и одлуке Скупштине општине.

За вођење Матичних књига и за рад у услужном центру користи се Информациони систем локалне управе (ИСЛУ) који је израдио „Мегатренд“ доо из Ниша. Програм омогућава рад у мрежи, пријем и завођење докумената, прослеђивање, обраду и архивирање свих врста предмета. Локална пореска администрација користи програм Института „Михајло Пупин“ из Београда. Рачуноводство и обрачун плата користе програм фирме „Бизнис Плус“ доо из Ниша.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Служба за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

За израду финансијских извештаја, општина Житорађа користи податке из: главне књиге буџета и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- приликом отварања пословних књига на почетку године није пренето почетно стање из претходне године, што је супротно члану 15. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено затварање класе 4 - расходи, класе 5- издаци за нефинансијску имовину, класе 6- издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класе 7 – текући приходи;
- индиректан корисник није попунио у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁹;

⁹ „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- нису прописане процедуре тока рачуноводствене документације;
- директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки;
- општина Житорађа није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- консолидовани финансијски извештаји нису у потпуности сачињени на основу Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије и члану 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја;
- не врши се електронска рачунска и логичка контрола образаца од 1 до 5, што повећава ризик од нетачног исказивања појединих позиција.

Препоручујмо одговорним лицима општине Житорађа да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Житорађа, предвиђено је радно место буџетског инспектора, које није попуњено.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Житорађа није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да успоставе и организују интерну ревизију.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011) уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за буџетску и наредне две фискалне године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за привреду и финансија је сачинило Упутство за припрему буџета општине Житорађа за 2013. годину дана 01.11.2012. године и доставило га је индиректним корисницима и осталим корисницима буџетских средстава. Упутство није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. Упутство треба да садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти; опис планиране политике локалне власти; процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средстава који може да садржи финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11

годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти; поступак и динамику припреме буџета локалних власти и а финансијских планова директних корисника средстава буџета локалних власти. Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему. По објашњењу одговорних лица општине Житорађа рокови буџетског календара нису поштовани у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Нацрт фискалне стратегије Министарство финансије и привреде, утврдило 11. октобра 2012. године, а након тога је Министар финансија донео Упутство за израду буџета локалне власти, које је локалним самоуправама достављено крајем октобра 2012. године.

Одељење за привреду и финансија је сачинило Одлуке о буџету општине за 2013. годину у прописаној законској форми и доставило га Комисији за привреду и финансије, али није истовремено упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету општине за 2013. годину. Комисија је усвојила Одлуке о буџету за 2013. годину и упутила исти Општинском већу на разматрање и утврђивање. Након разматрања а, Скупштина општине Житорађа је 17.12.2012. године донела Одлуку о буџету општине за 2013. годину¹¹. Одлука о буџету општине за 2013. годину послата је 24.12.2013. године Министарству финансија –Управи за трезор.

Одлуком о буџету Општине Житорађа за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 498.532 хиљаде динара. Приходе буџета у износу од 498.532 хиљаде динара чине текући приходи и примања. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по разделима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Првим Ребалансом од 15.03.2013. године укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 508.112 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 508.112 хиљада динара.

Другим Ребалансом од 10.05.2013. укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 508.112 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 508.112 хиљада динара, дакле износи нису промењени већ су извршене промене у структури издатака.

Трећим Ребалансом укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 427.697 хиљада динара.

Четвртим Ребалансом укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, дакле износи нису промењени већ су извршене промене у структури издатака.

Петим Ребалансом укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, дакле износи нису промењени већ су извршене промене у структури издатака.

Шестим Ребалансом укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, дакле износи нису промењени већ су извршене промене у структури издатака.

Седмим Ребалансом укупни приходи и примања општине Житорађа, исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 427.697 хиљада динара, дакле износи нису промењени већ су извршене промене у структури издатака.

¹¹ „Службени лист Града Ниша“, број 114/2012

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по седмом ребалансу Одлуке о буџету Општине Житорађа од 03.12.2013. године.

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2013. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	102.550
713	Порез на имовину	5.500
714	Порез на добра и услуге	4.020
716	Други порези	2.000
733	Трансфери од других нивоа власти	273.000
741	Приходи од имовине	10.000
742	Приходи од продаје добара и услуга	1.000
743	Приходи од новчаних казни	2.000
745	Мешовити и неодређени приходи	27.627
Укупно текући приходи		427.697
Укупна примања		0
Укупно приходи и примања		427.697

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по седмом ребалансу Одлуке о измени буџета Општине Житорађа за 2013. годину.

(у хиљадама динара)

Конта	Опис	План за 2013. годину
41	Расходи за запослене	125.456
42	Коришћење роба и услуга	74.600
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.000
45	Субвенције	166.086
47	Социјално осигурање и социјална заштита	27.113
48	Остали расходи	19.591
49	Административни трансфери из буџета	4.250
51	Основна средства	6.601
61	Отплата главнице	3.000
Укупно расходи и издаци		427.697

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- Одељење за привреду и финансије није сачинило Упутство на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему и није га доставило директним корисницима буџетских средстава, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету општине Житорађа за 2013. годину и Одлука о ребалансу буџета општине Житорађа за 2013. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 - Скупштина и Председник исказан је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28. став 3. Закона о буџетском систему. Статутом општине Житорађа чланом 21. прописано да су

органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;

- Одељење за привреду и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;

- Одлука о буџету општине за 2013. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

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

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

3. на економској класификацији 451000 - субвенције планирана су средства за: индиректне кориснике ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“, пројекте, средства Фонда за заштиту животне средине, комуналне потребе и путну привреду, израду пројеката и елабората. Наведени расход требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама (стварним расходима и издацима);

4. расходи и издаци за функције 912-основно образовање, 920-средње образовање и 090-социјална заштита планирани су по стварним расходима и издацима уместо на економској класификацији 463000-трансфери осталим нивоима власти;

- Одлуком о буџету за 2013. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности¹². Средства за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 741 хиљаде динара, а иста је требало планирати у износу од 1.538 хиљада динара, односно планирано је 797 хиљада динара мање од законом прописаног износа, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о финансирању политичких активности;

- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2012. годину достављено корисницима 01.11.2012. године уместо 01.08.2012. године, Одлуке о буџету утврђен је 14.12.2012. године уместо до 01.11.2012. године, што је супротно са члану 31. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо: да Упутство за припрему буџета општине Житорађа сачине у складу са Законом о буџетском систему; да у општем делу Одлуке о буџету искажу рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања; да утврде износ укупног фискалног суфицита-дефицита, начин његовог финансирања и преглед планираних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да у Одлуци о буџету планирају све изворне приходе општине; да Одлуку о

¹² „Службеном листу РС“, број 43/2011

буџету општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; да Одлуку о буџету доносе у складу са интерним актима; да одреде корисницима буџетских средстава висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период (квоте); да средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности и да Одлуку о буџету доносе у року прописаном буџетским календаром.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине Житорађа за 2013. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 427.697 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Житорађа за 2013. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 361.838 хиљада динара. У консолидованим обрасцима евидентирани су укупни приходи у износу од 441.793 хиљада динара. Разлика у износу од 79.955 хиљада динара настала је, јер су средства које је Општинска управа пренела индиректним корисницима ЈП Дирекцији Житорађа и ЈП „Спортска хала“ Житорађа, као субвенције, приказана код истих као приход, па су ова средства два пута укључена у консолидованим обрасцима.

Структура планираних и остварених прихода из буџета дата је у наредној табели:

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ			
71	Порези	114.070	97.771	88
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	102.550	83.001	87
7111	Порез на дох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	102.550	83.001	
713	Порез на имовину	5.500	7.021	137
7131	Периодични порези на непокретности	1.200	1.775	
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	100	43	
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	4.200	5.203	
7136	Порез на акције на име удела			
714	Порез на добра и услуге	4.020	4.796	53
7144	Порези на појединачне услуге	20		
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.000	4.796	
716	Други порези	2.000	2.953	171
732	Донације од међународних организација	3.000	2.358	115
733	Трансфери од других нивоа власти	270.000	239.905	88
7331	Текући трансфери од других нивоа власти		238.161	
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти		1.744	
741	Приходи од имовине	10.000	11.170	136
7411	Камате		861	
7415	Закуп произведене имовине		10.309	
742	Приходи од продаје добара и услуга	1.000	615	94
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација			
7422	Таксе и накнаде		615	
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.000	1.569	108
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје		1.569	
745	Мешовити и неодређени приходи	27.627	8.449	220
7451	Мешовити и неодређени приходи		8.449	
	Укупно	427.697	361.837	91

Приходи од пореза износе 97.771 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	83.001
7130	Порез на имовину	7.021
7140	Порез на добра и услуге	4.796
7160	Други порези	2.953
	Укупно	97.771

У структури пореза у 2013. години, општина Житорађа је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 77.493 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе¹³ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог. Општини Житорађа је у 2013. години пренето на име пореза на зараде 72.004 хиљада динара.

Одељење за привреду и финансије, Локална пореска администрација општине Житорађа, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаду за коришћење грађевинског земљишта.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Житорађа за 2013. годину.

(у хиљадама динара)

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013. годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2013. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (7:6)	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплата
	Главни дуг	Камата			2012.	2013.		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Порез на имовину физичких лица	4.287	6.280	1.647	2.011	620	1.296	2.09	5.000	6.651		
Порез на земљиште	634	265		359	260	171	0.66	816	419		
Порез на имовину правних лица	5.261	2.709	17	1.162	1.147	473	0.41	5.963	3.894		
Лок. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	3.762	5.571	16	2.445	1.716	2.953	1.72	3.510	6.091		
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	1.820	319	13	1.713	1.664	1.182	0.71	2.368	766		
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	51.182	22.147	62	16.764	6.309	9.167	1.45	58.759	33.609		
Укупно:	66.946	37.291	1.755	24.454	11.716	15.242		76.416	51.430	359	33

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за привреду и финансије, локална пореска администрација, Житорађа на име главног дуга и камате на дан 01.01.2014. године износи 127.846 хиљада динара. У току 2013. године јавни приходи су наплаћени у износу од 15.242 хиљаде динара.

Локална пореска администрација, општине Житорађа, доноси решења којима се утврђује порез на имовину и порез на земљиште на основу Одлуке о стопи пореза на имовину на

¹³ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 47/2011 и 93/2012

територији општине Житорађа¹⁴ и Одлуке о утврђивању тржишне вредности непокретности на територији општине Житорађа¹⁵.

Локалне комуналне таксе за 2013. годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама (број 400-1509/12 од 17.12.2012. године) која садржи осам тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Житорађа је у 2013. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 2.953 хиљаде динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 3.551 хиљаде динара.

Локална пореска администрација општине Житорађа, почела је са радом септембра 2009. године. Од тада до данас, један од највећих учинака огледа се у сређивању базе података, првенствено имовине физичких лица. У бази података било је много неактивних пријава (умрла лица), као и дуплираних пријава. Највећи део тих неактивних пријава је повучен а уместо њих су пријављени нови власници. Други учинак огледа се у повећању наплате потраживања. У 2013. години наплата је била већа у односу на 2009. године за 310%. Највећи допринос томе дала је принудна наплата.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине евидентирани су у износу од 1.186 хиљада динара. То је републички приход који се наплаћује на основу Закона о заштити животне средине. Средства која је Република пренела, трошила су се на основу Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Житорађа за 2013. годину. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало је сагласност на наведени Програм, број 401-00-00432/2013-01 од 16.04.2013. године.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2013. години износе 242.263 хиљаде динара, а састоје се од:

- текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 2.358 хиљада динара, средства су пренета на основу захтева са девизног рачуна општине Житорађа отвореног код Народне банке,
- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 231.621 хиљаде динара,
- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 6.541 хиљаде динара,
- капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 1.744 хиљаде динара.

Други приходи – 740000

Други приходи износе 21.803 хиљаде динара и чине их:

конто	опис	(у хиљадама динара)
741000	Приходи од имовине	11.169
742000	Приходи од продаје добара и услуга	615
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.569
745000	Мешовити и неодређени приходи	8.450
	Укупно	21.803

¹⁴ „Службени лист града Ниша“ број 84/11)

¹⁵ „Службени лист града Ниша“ број 65/09

Општина Житорађа је у 2013. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 860 хиљада динара.

Средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Житорађа остварена су у износу од 1.089 хиљада динара. Министарство за пољопривреду, трговину шумарство и водопривреду дало је Сагласност на годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Житорађа.

У току 2013. године општина Житорађа остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 9.167 хиљада динара. Локална пореска администрација, општине Житорађа доноси Решења за уплату накнаде на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁶, број 418-869/08 и 418-886/09-01 од 04.12.2009. године. У 2013. години донето је 62 решења. Укупно задужење по донетим решењима је 16.764 хиљаде динара.

Наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора врши ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналну делатност и урбанизам општине Житорађа“. У 2013 години закључено је пет уговора о накнади и то са физичким лицима. Вредност уговора је 23 хиљаде динара. Накнада је утврђена на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта, број 35-887/09-01 од 04.12.2009. године. ЈП Дирекција није преносила средства на уплатни рачун јавних прихода.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора је јавни приход и уплата је требала бити евидентирана на уплатни рачун јавних прихода.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је: ЈП Дирекција остварила приходе по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора у износу од 21 хиљаде динара, који нису уплаћени на рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да наплату прихода по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора врше у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 615 хиљада динара. Одлуком о општинским административним таксама, број 434-882/09-01 од 04.12.2009. године, прописана је такса по тарифним бројевима. Такса се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа Житорађа.

У току 2013. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 1.569 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима¹⁷, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређења безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се

¹⁶ „Службеном листу града Ниша“, број 122/08

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 41/2009 и 53/2010

финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средстава остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Житорађа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Житорађа за 2013. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2013. години нису утрошена у 2013. години.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Општина Житорађа није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Житорађа за 2013. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручује се општини Житорађа да донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Житорађа и да приходе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

На конту остали приходи у корист нивоа општина евидентиран је приход у износу од 8.450 хиљада динара. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за пољопривредно земљиште и општина Житорађа закључили су Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева, број 401-00-11031/2011-14 од 29.12.2011. године. Предмет овог уговора је исплата бесповратних средстава за уређење, односно ревитализацију пољских путева на територији општине Житорађа. Вредност уговора је 11.265 хиљада динара. У току 2013. године на основу Уговора пренето је укупно 7.166 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо: да приход општине Житорађа који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 10.733 хиљаде динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуна) Општине Житорађа, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Преглед подрачуна по основу пројеката:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив пројекта	Укупна вредност уговора	Износ средстава уплаћен у 2013-еупрогрес
1.	„Учешће грађана у одлучивању приликом доношења одлуке о буџету“, број 039-12, ЕУПРОГРЕС	1.079	141
2.	„Увођење родне перспективе у локалне политике“ број 055-13, ЕУПРОГРЕС	184	161
3.	„Једнакост полова-укључи се“ број 034-13 ЕУПРОГРЕС	310	274
4.	„Стварање услова за продају млечних производа ,маркетинг и унапређење комуналних услуга у Житорађи“ број 20-12, ЕУПРОГРЕС	108.500,00 ЕУРА	4.409
5.	Пројекат „Интеграција и побољшање животних услова за све“ ЕУПРОГРЕС	50.000,00 ЕУРА	5.748

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет.

4.1.3. Примања

Примања представљају средства која се остварују продајом: непокретности, покретне имовине, осталих основних средстава, робних резерви, залиха производње, робе за даљу продају, драгоцености, као и задуживањем и продајом финансијске имовине.

Примања од продаје покретне имовине (конто 812000). Индиректни корисник ПУ „Прва радост“ Житорађа је остварила приход од примања од продаје покретне имовине у износу од 22 хиљаде динара.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће: У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Житорађа за 2013. годину исказано је извршење текућих расхода у износу од 351.132 хиљаде динара. У консолидованим обрасцима евидентирани су укупни текући расходи у износу од 413.827 хиљада динара. Разлика у износу од 62.695 хиљада динара настала је јер су средства које је Општинска управа пренела индиректним корисницима ЈП Дирекција Житорађа и ЈП „Спортска хала“ Житорађа, као субвенције, приказана код истих као приход, па су текући расходи које су ова два корисника евидентирала у својим обрасцима о извршењу буџета два пута укључени у консолидованим обрасцима.

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁸, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁹, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Житорађа није донела интерни акт којим би уредила плате изабраних постављених и запослених лица, већ приликом исплата плата директно примењује важеће законске прописе. Општина Житорађа је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Житорађа број 02/739 од 25.7.2011. године (донете су измене и допуне, последња измена од 02.10.2013. године).

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 83/2005 и 23/2013

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 99/2011 и 10/2013

²⁰ „Службени гласник РС“ број 54/2009 и 32/2013

Послове планирања и обрачуна расхода за плате, додатке и накнаде запосленима обавља, Одељење за привреду и финансије. За запослене у управи води се евиденција о оствареним часовима рада, коју оверава начелник општинске управе и даје на увид служби задуженој за обрачун плата. Уз обрачун плате нису приложени прегледи часова рада оверени од стране руководиоца одељења.

Према Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину Министарства финансија и привреде (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Житорађа, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 75 запослених и седам запослених на одређено време. На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних буџетских корисника, без јавних предузећа и предшколске установе било је на дан 31.12.2013. године 72 запослена од чега 67 запослених на неодређено и пет запослених по другом основу (од чега два на одређено време).

На дан 31.12.2013. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 52 запослена, и то: шест изабраних лица, три постављена лица и 43 запослена лица, од којих је 38 на неодређено време, а пет је запослених по другом основу.

У 2013. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 92.206 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине	7.780	7.780	7.652	7.652	98	100
2	Општинска управа	40.633	40.633	33.731	33.904	83	101
3	ЈП Дирекција	24.500	24.500	22.963	22.963	94	100
4	ПУ "Прва радост"	19.714	19.714	18.924	18.924	96	100
	укупно корисници (1-4)	92.627	92.627	83.270	83.443	90	100
	укупно општина- група 411000	78.384	78.384	92.206	92.379	118	100

1) Скупштина и Председник општине. На овој позицији извршени су расходи за плате изабраних лица у износу од 7.652 хиљаде динара. Општинско веће је донело Закључак (број 42-720/12-01 од 29.06.2012. година) о постављењу сарадника председника општине за инфраструктуру и јавне набавке и сарадника председника општине за област месних заједница, што је супротно Закону о локалној самоуправи и Статуту општине Житорађа. Комисија за прописе, кадровска и административна питања донела је Решења којима је сарадницима утврдила коефицијент за обрачун плата у висини од 6,85 који се примењује за изабрана лица .

Основица за исплату плата је у програм за обрачун плата унета у бруто износу. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата изабраних лица чије се плате финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

У току 2013. године сарадници су именовани за председнике савета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исплаћена је плата сарадника председника општине за инфраструктуру и јавне набавке и за област месних заједница у износу од 858 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, Закону о локалној самоуправи и члану 76. Статута општине Житорађа;

- изабраним лицима по основу увећане основице, плата је више исплаћена за 73 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Закона о локалној самоуправи и Статута општине Житорађа и да примењују основице прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама за обрачун и исплату плата.

2) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи за плате запослених у износу од 33.731 хиљаде динара.

Увидом у персонална досијеа запослених утврђено је да су два запослена истовремено распоређена и на радна места помоћника председника, (која су систематизована као посебна радна места) па им је по том основу увећана плата за 10% изнад прописане. Једно лице може бити распоређено само на једном радном месту, те запослени не могу истовремено бити распоређени и обављати послове и задатке још једног или више радних места (сукоб интереса).

Основица за исплату плата је у програм за обрачун плата за постављена лица и запослене унета у бруто износу. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица чије се плате финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена остварила су у току 2013. године два запослена за 136 сати рада. Ови расходи извршени су у 2013. години у износу од 55 хиљада динара, на основу потврде коју је оверио Начелник Општинске управе за извршен прековремени рад. Увидом у узорковане потврде запослених утврђено је да се односе на рад возача у нерадне дане. За рад возача у ове дане издати су и путни налози и по њима исплаћене дневнице за службени пут.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- за постављена лица (помоћнике председника општине) више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 75 хиљада динара, постављеним лицима и запосленима по основу увећане основице, плата је више исплаћена у износу од 652 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²¹. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 14 хиљада динара;
- исплата прековременог рада за возаче у износу од 55 хиљада динара извршена је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 3.136 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 55 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 2.755 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 296 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 30 хиљада динара.

²¹ „Службени гласник РС“ број 44/2008 и 2/2012

Препоручује се одговорним лицима да: обрачун и исплату плата запослених лица општине Житорађа ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прековремени рад исплаћују сагласно Закону о раду и Анексу Посебног колективног уговора за државне органе.

3) ЈП Дирекција. На овој позицији извршени су расходи за плате запослених у износу од 22.963 хиљаде динара.

На дан 31.12.2013. године у ЈП Дирекција је било запослено 47 запослених и то 46 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП Дирекција није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно члану 107. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да је плата запослених правилно обрачуната и исплаћена;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 2.432 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 389 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 1.325 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 377 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 233 хиљаде динара, додатак за рад на дан државног и верског празника(411113) у износу од 108 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да обрачун и исплату плата запослених врше у складу са Законом о раду, Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „Прва радост“. На овој позицији извршени су расходи за плате запослених у износу од 18.924 хиљада динара и то из средстава општине у износу од 18.857 хиљада динара и у износу од 67 хиљада динара из осталих средстава.

Права из радног односа запослених уређена су Посебним колективним уговором за ПУ „Прва радост“ број 510 од 9.12.2011. године коју је потписао Синдикат Предшколске установе и Општина Житорађа. ПУ „Прва радост“ је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о организацији и систематизацији послова број 216 од 4.5.2011. године. У 2013. години директор ПУ „Прва радост“ донео је нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 111 од 12.6.2013. године.

На дан 31.12.2013. године било је 27 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време на замени запослених на боловању. Директору ПУ „Прва радост“ Решењем број 30 од 27.2.2013. године, утврђен је коефицијент који је прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²² за VII степен стручне спреме иако је стекао образовање VI степена.

²² „Службени гласник РС“ број 44/2001 и 8/2013

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 790 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 790 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине	1.414	1.414	1.410	1.410	100	100
2	Општинска управа	7.809	7.809	6.271	6.271	80	100
3	ЈП Дирекција	5.000	5.000	4.258	4.258	85	100
4	ПУ "Прва радост"	3.225	3.225	3.380	3.380	105	100
	укупно корисници (1-4)	17.448	17.448	15.319	15.319	88	100
	укупно општина- група 412000	13.665	13.665	16.506	16.506	121	100

На наведеној позицији извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16.506 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 10.336 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 5.468 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 702 хиљаде динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 14 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

1) Скупштина и Председник општине. На овој позицији извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.410 хиљада динара.

2) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.271 хиљаде динара.

3) ЈП Дирекција. Са ове економске класификације извршен је расход у износу 4.258 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.667 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.418 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 173 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Прва радост“. Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 3.380 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.077 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.161 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 142 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 155 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.710	25.810	24.637	2.412	10	10
2	ПУ "Прва радост"	1.195	1.195	615	615	51	100
	укупно корисници (1-2)	26.905	26.905	25.252	3.027	8	12
	укупно општина-група 413000	27.459	27.559	26.558	4.333	16	16

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 24.637 хиљада динара за превоз на посао и са посла и то за: превоз ученика и запослених у основној школи у износу од 18.560 хиљада динара, превоз запослених у средњој школи у износу од 1.800 хиљада динара, превоз запослених у Центру за социјални рад у износу од 74 хиљаде динара, превоз запослених у Општинској управи у износу од 2.508 хиљада динара и превоз ученика тешког материјалног стања у износу од 1.695 хиљада динара.

Накнада трошкова превоза изабраних и постављених лица, као и запослених у Општинској управи општине Житорађа није уређена интерним општим актом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- куповина карата за превоз ученика тешког материјалног стања у износу од 1.695 хиљада динара, супротна је члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити²³ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 22.225 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: превоз ученика и запослених у основној и средњој школи и Центру за социјални рад у износу од 20.434 хиљаде динара уместо на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, превоз ученика тешког материјалног стања у износу од 1.695 хиљада динара уместо на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, превоз рукометног клуба Житорађа у износу од 96 хиљада динара уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама;
- расход у износу од 3.130 хиљада динара извршен је без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да: обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе, обезбеде да се расходи и плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Прва радост“. На овој групи исказан је расход у износу од 615 хиљада динара за превоз запослених у предшколској установи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

²³ „Службени гласник РС“ број 24/2011

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	60	251	125	418
2	ЈП Дирекција			402	402		100
3	ПУ Прва радост	400	400	1.475	1475	369	100
	укупно(1-3)	600	600	1.937	2.128	355	100
	укупно општина- група 414000	850	850	2.336	2.587	304	111

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 60 хиљада динара. На основу медицинске документације и захтева основне школе „Топлички хероји“ Житорађа исплаћена је солидарна помоћ запосленом за боловање дуже од три месеца у висини једне просечне плате у износу од 60 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 60 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за солидарну помоћ запосленом у основној школи уместо на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција. На овом конту евидентирани су расходи за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 253 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 30 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 119 хиљада динара

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 402 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

3) ПУ „Прва радост“. На овом конту евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 1.392 хиљаде динара и расходи за боловање преко 30 дана у износу од 83 хиљаде динара из осталих средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.075 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Прва радост"	0	0	680	680		100
2	Народна библиотека	0	0	532	532		100
3	ЈП Дирекција			0	1.884		
	укупно корисници (1-3)	0	0	1.212	2.416		199
	укупно општина- група 415000	0	0	680	2.564		377

1) ПУ „Прва радост“. На овој позицији извршени су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 680 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Прва радост“ је на групи конта 415000-накнаде трошкова за запослене, исказала извршење у износу од 680 хиљада динара, а да није имала планирана средства, па је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 680 хиљада динара из буџетских средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.

2) Народна библиотека. На овој позицији извршени су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 532 хиљада динара из буџетских средстава. Народна библиотека је накнаде трошкова за превоз на посао и са посла планирала на групи 413000-накнаде у натури а извршила их са групе 415000-накнаде трошкова за запослене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека је на групи конта 415000-накнаде трошкова за запослене, исказала извршење у износу од 532 хиљаде динара, а да није имала планирана средства, па је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 532 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.260	2.260	1.963	594	26	30
2	ЈП Дирекција	0	0	105	0		
3	ПУ "Прва радост"	550	550	295	295	54	100
	укупно корисници 1-3	2.810	2.810	2.363	889	32	38
	укупно општина- група 416000	2.810	2.867	2.363	889	31	38

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 1.333 хиљаде динара и награде за посебне резултате рада у износу од 630 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је за поклоне за осми март запослених жена извршила расход у износу од 210 хиљада динара, супротно члану 15. Закона о буџету РС²⁴ за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.369 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: за јубиларне награде запослених у основној и средњој школи и Центру за социјални рад у износу од 1.058 хиљада динара, а требало је на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти и солидарне помоћи запосленима у износу од 311 хиљада динара а требало је на конту 414000-социјална давања запосленима.

Препоручује се одговорним лицима да расходе награде запосленима и остали посебни расходи врше у складу са Законом о буџету РС и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **ЈП Дирекција Житорађа.** На овој позицији евидентирани су расходи накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 105 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 105 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за накнаде члановима надзорног одбора уместо на конту 423000-услуге по уговору;
- расходи за награде, бонусе и остале посебне расходе више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 105 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **ПУ „Прва радост“.** На овој позицији евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 295 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исплаћене јубиларне награде за запослене у износу од 103 хиљаде динара, што је супротно члану 52. Посебног колективног уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са интерним општиним актом.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине	2.100	2.100	1.934	0	0	0
	укупно општина- група 417000	2.100	2.100	1.934	0	0	0

²⁴ „Службени гласник РС“ број 114/2012 и 59/2013

1) Скупштина и Председник општине. На овој позицији евидентирани су расходи за накнаде члановима Општинског већа општине Житорађа у износу од 1.934 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.934 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за накнаде члановима Општинског већа општине Житорађа уместо на конту 423000-услуге по уговору.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине	200	200	144	0		
2	Општинска управа	25.038	25.038	21.824	22.464	90	103
3	ЈП Дирекција	2.175	2.175	1.870	1.456	67	78
4	ПУ „Прва радост“	2.231	2.231	2.500	2.500	112	100
	укупно корисника (1-4)	29.644	29.644	26.338	26.420	89	100
	укупно општина - група 421000	28.506	28.606	27.161	27.616	97	100

1) Скупштина и Председник општине. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 144 хиљада динара и то за трошкове осигурања.

Осигурање возила. Са овог конта неисправно је извршено плаћање ЈП „Путеви Србије“ Београд за електронску наплату путарине - ТАГ у износу од 144 хиљаде динара. Пренос средстава ЈП „Путеви Србије“ Београд извршено је на основу предрачуна.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 144 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, пренос средстава за електронску наплату путарине - ТАГ требало је евидентирати на конту 422100 - трошкови службених путовања у земљи;
- Општина Житорађа је извршила плаћање ЈП „Путеви Србије“ Београд за електронску наплату путарине - ТАГ у износу од 144 хиљада динара по предрачунима па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да сталне трошкове врије у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. Евидентирани су стални трошкови у износу од 21.824 хиљаде динара и то: трошкови платног промета износ од 2.430 хиљада динара, услуге за електричну енергију износ од 1.735 хиљаде динара, угаљ износ од 4.884 хиљаде динара, дрво износ од 451 хиљада динара, лож уље износ од 5.685 хиљада динара, услуге водовода и канализације износ од 2.827 хиљада динара, дератизација износ од 48 хиљада динара, одвоз отпада износ од 645

хиљада динара, телефон, телекс, телефакс износ од 1.989 хиљада динара, пошта износ од 20 хиљаде динара, осигурање зграда износ од 400 хиљада динара, осигурање возила износ од 550 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 160 хиљаде динара.

Угаљ. На овом конту евидентирани су трошкови угаља у износу од 4.884 хиљада динара. Општинска управа спровела је поступак јавне набавке за набавку угаља за потребе ОШ „Топлички Хероји“. Вредност уговора износи 3.460 хиљада динара. Фактуре за испоручени угаљ гласе на Општину и она преноси средства „Бравокс“ д.о.о Сокобања док су отпремнице на школу која преузима угаљ. Општина Житорађа је у 2013. години за испоручени угаљ платила укупно 4.884 хиљада динара и то по основу Уговора који је закључен са „Бравокс“ д.о.о Сокобање у 2012. години (035-1020/12 од 21.09.2012. године) износ од 2.565 хиљада динара и на основу Уговора из 2013. године износ од 2.318 хиљада динара.

Дрво. На овом конту евидентирани су трошкови дрва у износу од 451 хиљада динара. Општинска управа спровела је поступак јавне набавке за набавку огревног дрва за потребе ОШ „Топлички Хероји“. Фактуре за испоручено дрво гласе на Општину и она преноси средства понуђачу СЗР „Ђоле“ из Житорађе, док су отпремнице на школу која преузима дрва. Општина Житорађа је у 2013. години за испоручено дрво платила укупно 451 хиљаду динара.

Лож уље. На овом конту евидентирани су трошкови лож уља у износу од 5.685 хиљада динара од тога се на Општинску управу односе трошкови у износу од 1.473 хиљаде динара и на основно и средње образовање износ од 4.212 хиљада динара.

Са овог конта општина Житорађа је извршила плаћање у износу од 4.035 хиљада динара НИС Петрол-а АД Нови Сад за набавку лож уља и тоза потребе Општине 1.473 хиљаде динара и за потреба школа 2.562 хиљаде динара. ОШ „Топлички хероји“ је у 2013. години спровела поступак јавне набавке и закључила уговор са „Милетић петрол“ доо Параћин. Општина је пренела школи износ од 1.550 хиљада динара за трошкове лож уља по испостављеним фактурама „Милетић петрол“ доо Параћин.

Водовод и канализација. На овом конту евидентирани су трошкови водовода и канализације у износу од 2.827 хиљада динара од тога се на Општинску управу односе трошкови у износу од 1.038 хиљаде динара, на основно и средње образовање износ од 1.778 хиљада динара и на Центар за социјални рад износ од 11 хиљада динара.

Са овог конта општина Житорађа је извршила плаћање у износу од 1.038 хиљаде динара и то за трошкове водовода и канализације износ од 235 хиљада динара, за изношење и депоновање смећа износ од 311 хиљада динара и за одгушење канализационе мреже износ од 392 хиљаде динара.

Општина Житорађа је пренела ОШ „Топлички хероји“ износ од 960 хиљада динара за набавку воде од предузећа „Ла Фантана“. ОШ „Топлички хероји“ није спровела поступак јавне набавке за воду.

Одвоз отпада. На овом конту евидентирани су трошкови за одвоз отпада у износу од 645 хиљада динара. Општина Житорађа је пренела ОШ „Топлички хероји“ износ од 645 хиљада динара за плаћање фактура „Pog-Werner & Weber-Прокупље“ доо из Прокупља за одвоз отпада.

Телефон, телекс и телефакс. На овом конту евидентирани су трошкови телефон, телекс и телефакс у износу од 1.989 хиљада динара, од тога се на Општинску управу односе трошкови у износу од 1.817 хиљада динара, на основно и средње образовање износ од 120 хиљада динара и на Центар за социјални рад износ од 52 хиљаде динара. Општина Житорађа је са овог конта плаћала рачуне за фиксне телефоне у износу од 433 хиљада динара, за трошкове мобилних телефона у износу од 1.192 хиљада динара и за поштанске марке износ од 192 хиљаде динара.

Општина Житорађа у 2013. години није донела интерни акт који регулише употребу мобилних телефона.

Осигурање зграда. На овом конту евидентирани су трошкови осигурања зграда у износу од 400 хиљада динара који се односе на ОШ „Топлички хероји“. Средства су пренета школи на основу рачуна Компанија Дунав осигурање доо Београд, пословне јединице Прокупље.

Осигурање возила. На овом конту евидентирани су трошкови осигурања возила у износу од 549 хиљада динара, од тога се на Општинску управу односе трошкови у износу од 403 хиљаде динара, на основно и средње образовање износ од 96 хиљаде динара и на Центар за социјални рад износ од 50 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 13.823 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то пренос средстава школама у износу од 13.584 хиљаде динара и Центру за социјални рад у износу од 239 хиљада динара за сталне трошкове у износу од 13.823 хиљаде динара требало је евидентирати на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти;
- Општина Житорађа је пренела ОШ „Топлички хероји“ износ од 960 хиљада динара за набавку воде за пиће од предузећа „Ла Фантана“ доо ОШ „Топлички хероји“ није спровела поступак јавне набавке за воду за пиће, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама²⁵, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Закона о јавним набавкама Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП Дирекција. Евидентирани су стални трошкови у износу од 1.870 хиљада динара и то: трошкови платног промета износ од 423 хиљада динара, трошкови банкарских услуга у износу од 9 хиљада динара; услуге за електричну енергију износ од 445 хиљада динара, угљан износ од 76 хиљада динара, дрво износ од 17 хиљада динара, централно грејање износ од 75 хиљада динара, услуге водовода и канализације износ од 16 хиљада динара, услуге чишћења износ од 10 хиљада динара, допринос за коришћење воде износ од 228 хиљада динара, телефон, телекс, телефакс износ од 68 хиљада динара, услуге мобилног телефона 70 хиљада динара, пошта износ од 4 хиљаде динара, осигурање зграда 15 хиљада динара, осигурање возила у износу од 243 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 71 хиљаде динара, закуп осталог простора у износу од 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Прва Радост“. Евидентирани су стални трошкови у износу од 2.500 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 214 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 589 хиљада динара, дрво у износу од три хиљаде динара, лож уље у износу од 1.342 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 33 хиљаде динара, дератизација у износу од 20 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 48 хиљада динара, телефон, телекс, телефакс у износу од 30 хиљада динара, пошта у износу од 7 хиљада динара, осигурање возила у износу од 196 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 18 хиљада динара.

²⁵ „Службени гласник РС“ број 124/2012

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су стални трошкови, више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 269 хиљада динара, и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине.	2.200	2.200	2.143	787	36	37
2	Општинска управа	2.160	2.160	1.521	855	40	56
3	ЈП Дирекција	2.000	2.000	2.088	204	10	10
4	ПУ „Прва радост“	37	37	55	55	149	100
	укупно корисника (1-4)	6.397	6.397	5.807	1.901	30	32
	укупно општина - група 422000	4.417	4.417	5.829	1.923	44	33

Општина Житорађа је са ове групе конта извршила расходе у износу од 3.664 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи и то код Скупштине и Председника општине у износу од 2.143 хиљаде динара и код Општинске управе у износу од 1.521 хиљаде динара.

На овој позицији евидентирани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.428 хиљада динара, трошкови службених путовања у земљи који се односе на школе у износу од 157 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 34 хиљаде динара, накнада за рад комисија у износу од 1.201 хиљаде динара, накнада одборника у износу од 635 хиљада динара дневнице за прековремени рад и рад викендом у износу од 99 хиљада динара, накнада за рад матичара, накнада за рад у нерадне дане у износу од 77 хиљада динара и дневнице за радничке спортске игре у износу од 33 хиљада динара.

Исплата накнада одборницима и накнада матичару за рад у нерадне дане врши се на основу Одлуке о накнадама трошкова и изгубљене зараде одборницима Скупштине општине Житорађа за обављање одборничке функције број 400-49/2005 од 5.2.2005. године. Накнада матичарима, комуналним инспекторима и исплата дневница запосленима у Општинској управи за рад дужи од редовног рада има третман плате и требала је бити обрачуната и исплаћена као плата.

Општина Житорађа је са овог конта исплаћивала накнаде комисијама у износу од 1.146 хиљада динара и то следећим комисијама: Комисија за јавне набавке, Комисија за именовања директора јавних предузећа општине Житорађа, Комисија за промену статута, Комисија за повраћај земљишта, Комисија за прописе, Комисија за избеглице.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- налози за службена путовања у земљи не садрже извештај о обављеном службеном путовању, што није у складу са чланом 5. и 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- налози за службена путовања у земљи и иностранству не садрже време одласка и повратка са пута у износу од 51 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- налог за службено путовање у иностранство не садржи све елементе који су прописани чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- обрачун трошкова за службено путовање у иностранство је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 2.166 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за: трошкове службених путовања у земљи који се односе на школе у износу од 157 хиљада динара уместо на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, накнаде члановима комисија и одборника у износу од 1.836 хиљаде динара, уместо на конту 423000-услуге по уговору и накнаде матичарима за рад у нерадне дане, накнаде за ноћни рад комуналних инспектора и накнаде за прековремени рад запослених у износу од 173 хиљаде динара уместо на конту 411000-плате додаци и накнаде запослених (зараде);
- на накнаде за рад комисијама и накнаде одборницима, матичарима за рад у нерадне дане, члановима Комисије за промену статута, ноћни рад комуналних инспектора, прековремени рад запослених и рад на терену нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 1.050 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана²⁶ и Закону о доприносима на обавезно социјално осигурање²⁷.

Препоручује се одговорним лицима Општине да трошкове путовања извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и приликом обрачуна накнада и прековременог рада обрачунају и плате порезе и доприносе у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима на обавезно социјално осигурање.

3) ЈП Дирекција Житорађа. Исказани су трошкови путовања у износу од 2.088 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи.

Одлуком о накнади трошкова за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе број 302/12 од 12.7.2012. године утврђено је право на накнаду трошкова за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе у износу од 30% од цене једног литра бензина по пређеном километру.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.884 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уместо на конту 415000-накнаде трошкова за превоз на посао и са посла;
- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да трошкове путовања извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за накнаде .

²⁶ „Службени гласник РС“ број 93/2012 и 114/2012

²⁷ „Службени гласник РС“ број 101/2011 и 7/2012

4) ПУ „Прва радост“. Исказани су трошкови путовања у износу од 55 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању и потпис налогодавца којим одобрава исплату, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за исплаћене дневнице за службени пут васпитача за изведену екскурзију у износу од 20 хиљада динара нису издати путни налози, па је расход извршен без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за трошкове путовања, више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 18 хиљада динара, и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да трошкове путовања извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник Скупштине	10.050	10.050	9.889	9.297	93	94
2	Општинска управа	7.203	7.203	6.508	20.127	279	309
3	ЈП Дирекција	450	450	638	743	165	116
4	ПУ „Прва радост“	80	80	299	299	374	100
	укупно корисника (1-4)	17.783	17.783	17.334	30.466	171	176
	укупно општина-група 423000	18.852	19.052	18.455	31.199	164	169

1) Председник, и Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 9.889 хиљада динара и то: остале административне услуге у износу од 8.485 хиљада динара и репрезентације у износу од 1.404 хиљада динара.

Остале административне услуге. Са овог конта извршено је плаћање у износу од 8.485 хиљада динара а од тога износ од 6.356 хиљада динара односи се на исплате по основу: накнада председника сталних и осталих комисија износ од 2.028 хиљада динара; поверенику за избегла и расељена лица који је на сталном раду у Општинској управи Житорађа износ од 227 хиљада динара; кординатору и помоћнику кординатара за младе износ од 941 хиљада динара; координатору за ромска питања износ од 439 хиљада динара; радној групи за израду информатара која је формирана од радника Општинске управе исплаћен је износ од 132 хиљаде динара; сараднику Председника општине за инфраструктуру исплаћен износ од 181 хиљаде динара; помоћнику Председника општине за пољопривреду и сточарство исплаћен износ од 224 хиљаде динара; помоћнику Председника општине за економски развој општине износ од 115 хиљада динара; председнику Савета за међунационалне односе Општине исплаћено 277 хиљада динара; заменику председника СО исплаћено 364 хиљаде динара; уговор о делу за одржавање Црпне станице Гривац износ од 340 хиљада динара; уговор о делу за одржавање Црпне станице Гривац износ од 185 хиљада динара за лице које је запослено у Општинској управи; накнада

Председнику Скупштине општине Житорађа у висини плате за изабрана лица која су на сталном раду исплаћено 903 хиљада динара.

Чланом 24. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Житорађа систематизована радна места за три помоћника председника.

Председнику Скупштине општине Житорађа исплаћено је 903 хиљаде динара. Одлуку о висини накнаде за рад Председника скупштине Житорађа донела је Скупштина општине Житорађа, број 121-659/13 од 29.04.2013. године коју је потписао сам Председник СО.

Репрезентација. Са овог конта извршени су расходи за репрезентацију у износу од 1.404 хиљаде динара од којих за угоститељске услуге у износу од 1.340 хиљаде динара и то: Председник општине износ од 589 хиљада динара, Председника скупштине у износу од 751 хиљада динара. Општина Житорађа није спровела поступак јавне набавке за угоститељске услуге.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- исплата помоћницима Председника општине у износу од 339 хиљада динара која је извршена на основу Решења у паушалном износу није у складу са чланом 24. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Житорађа којим су радна места помоћника систематизована;
- општина Житорађа извршила је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке и то: за набавку угоститељских услуга у износу од 1.340 хиљада динара и за уговоре о делу за одржавање Црпне станице Гривац у износу од 525 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 592 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: пренос средстава за послове вршења стручног надзора над радовима на асфалтирању у износу од 67 хиљада динара требало је извршити са конта 423500- стручне услуге и исплату уговора о делу за одржавање Црпне станице Гривац износ од 525 хиљада динара требало је евидентирати на конту 425000 - текуће поправке и одржавање;
- Општина Житорађа није донела интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да услуге по уговору врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 6.508 хиљада динара и то: остале административне услуге у износу од 4.278 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 15 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања радника у износу од 455 хиљада динара, услуге информисања у износу од 833 хиљаде динара и репрезентација у износу од 927 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- плаћање услуга информисања јавности у износу од 837 хиљада динара извршено је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему и то; „Агро-pressu“ доо Гредетин пренета су средства у укупном износу од 260 хиљада динара за објављивање информација од локалног значаја у месечнику „Новости југа“; Привредном

друштву „Lady Lena“ доо Житорађа исплаћено укупно 257 хиљада динара на име информисања за потребе буџета општине; по уговору о информисању ради обезбеђивања јавног информисања од локалног значаја пренето „Press-Company“ д.о.о Дољевац средства у износу од 178 хиљада динара; за објављивање конкурса за избор директора јавних предузећа плаћен Политици износ од 142 хиљаде динара;

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 604 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: самосталној агенцији „Геопремер“ Јагодина плаћена фактура у износу од 25 хиљада динара за израду елабората за кп КО Држаново, ову су геодетске услуге и требало их је евидентирати на конту 424600 - услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге; уговор о делу за израду полица у износу од 75 хиљада динара, израду полица је требало евидентирати на конту 512200 - административна опрема уз истовремено евидентирање на 011200 – опрема и капитал; са овог конта вршен је пренос школама у укупном износу од 393 хиљада динара, пренос средстава школама требало је евидентирати на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти; пренета су средства Центру за социјални рад за едукацију радника у износу од 111 хиљада динара, пренос средстава Центру за социјални рад требало је евидентирати на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти;
- уговор о делу закључен са З.Р. „Свети Трифун“ Житорађа за послове монтаже канализационе мреже у Речици у износу од 63 хиљаде динара закључен је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по уговорима за набавку кафе, газираних и негазираних напитака и средстава за хигијену за 2012. годину и 2013. годину набављен је материјал у износу од 391 хиљаду динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да услуге по уговору врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Дирекција Житорађа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 638 хиљада динара: административне услуге у износу од 10 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 19 хиљада динара; услуге образовања и усавршавање запослених у износу од 48 хиљада динара; услуге информисања у износу од 52 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 189 хиљада динара; репрезентација у износу од 210 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 110 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да услуге по уговору више су исказане у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 188 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години

4) ПУ „Прва радост“ На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 299 хиљада динара: услуге за израду софтвера у износу од 19 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од две хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 82 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од осам хиљада динара, услуге штампања часописа у износу од 107 хиљада динара, услуге штампања публикација 42 хиљаде

динара, услуге ревизије износ од две хиљаде динара, репрезентација у износу од три хиљаде динара, остале опште услуге у износу од 34 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге по уговору више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 218 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.800	11.800	9.741	7.059	60	72
2	ЈП Дирекција	2.178	2.178	1.578	820	37	52
3.	ПУ „Прва радост“	219	219	294	294	134	100
укупно корисника (1-3)		14.341	14.341	11.613	8.173	57	70
укупно општина- група 424000		12.604	12.604	11.250	7.810	62	69

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 9.741 хиљаде динара и то: услуге спорта у износу од 200 хиљада динара; здравствена заштита по уговору у износу од 7.622 хиљада динара; услуге јавног здравља - инспекција и анализа у износу од седам хиљада динара; услуге очувања животне средине у износу од шест хиљада динара; геодетске услуге у износу од 643 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 1.263 хиљаде динара.

Услуге спорта. Са овог конта општина Житорађа је без правног основа пренела средства Синдикату општине Житорађа у износу од 200 хиљада динара за финансирање спортских игара радника општине Житорађа. Уз захтев синдиката приложена је спецификација трошкова боравка 12 радника на радничким спортским играма.

Здравствена заштита по уговору. Са овог конта општина Житорађа је пренела средства Дому здравља у укупном износу од 7.622 хиљаде динара за покриће материјалних трошкова. Уз захтев за плаћање приложени су рачуни насловљени на Дом Здравља и то: за утрошену електричну енергију, за одржавање рачунара, набавку лекова, потрошног материјала-шприцева, завоја, рукавица, потрошног материјала за аутомобиле и остале материјалне трошкове. Пренос средстава Дому здравља требало је извршити са групе 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је:

- општина Житорађа је пренела средства Синдикату општине Житорађа у износу од 200 хиљада динара, супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 7.622 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то пренос средстава Дому

здравља Житорађа у износу од 7.622 хиљаде динара за материјалне трошкове требало је извршити са групе 464000- дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да извршење буџета врше у складу са Законом о буџету, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција Житорађа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.578 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 53 хиљада динара; услуге одржавања аутопутева у износу од 1.105 хиљада динара; геодетске услуге у износу од 35 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 385 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 808 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: плаћање Друге привремене ситуације за извођење радова на асфалтирању улица у Житорађи у износу од 700 хиљада динара требало је евидентирати на конту 511000- зграде и грађевински објекти; плаћање фактуре у износу од 50 хиљада динара ДММ инжињернг Ниш за послове стручног надзора при изградњи и асфалтирању улица требало је евидентирати на конту 424911-остале специјализоване услуге; услуге превоза булдожера у износу од 58 хиљада динара СЗР „Тасић Коп“ Прокупље требало је евидентирати на 425000- текуће поправке и одржавање; истовремено мање је исказана имовина и капитал на контима 011100-зграде и грађевински објекти и 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 700 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да извршење буџета врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Прва радост“ Житорађа На овој групи конта извршени су расходи у износу од 294 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 77 хиљада динара; услуге јавног здравља-инспекција и анализа у износу од 29 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 188 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за специјализоване услуге више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 75 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Житорађа да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговорати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.462	4.462	3.131	68.921	1.545	2.201
2	ЈП Дирекција	6.795	6.795	5.347	5.833	86	109
	укупно корисници (1-2)	11.257	11.257	8.478	74.754	664	882
	укупно општина- група 425000	5.272	5.272	5.434	71.710	1.360	1.320

Исказано је извршење у укупном износу од 5.434 хиљада динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.922 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.512 хиљаде динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.131 хиљаде динара и то: зидарски радови у износу од 1.161 хиљаде динара, механичке поправке у износу од 1.307 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине у износу од 663 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане докумантације утврђено је:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 670 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката основне школе у износу од 498 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме основне школе у износу од 132 хиљаде динара уместо на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, помоћ у изградњи цркве Цар Константин и царица Јелена и донацију Манастиру Св. Великомученика Георгија у износу од 40 хиљада динара уместо на конту 481000-дотације невладиним организацијама.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција. На овој групи конта исказан је расход у износу од 5.347 хиљада динара и то: зидарски радови у износу од 175 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 642 хиљаде динара, централно грејање у износу од 600 хиљада динара, намештај у износу од 97 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме извршен је расход у износу од 3.244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане докумантације утврђено је да:

- ЈП Дирекција је извршила плаћање за набављен материјал и услугу израде инсталације грејања у износу од 600 хиљада динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 2.980 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 97 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, набавку намештаја требало је евидентирати на конту 512000-машине и опрема. Истовремено мање је исказана имовина и капитал на контима 011200-опрема и 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 97 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да текуће поправке и одржавање врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине	600	600	491	491	81	100

2	Општинска управа	3.953	3.953	3.750	6.713	170	179
3	ЈП Дирекција	11.388	11.388	12.374	12.374	109	100
4	ПУ „Прва Радост“	330	330	3.911	3.911	1.185	100
	укупно корисника (1-4)	19.376	19.376	20.752	23.489	121	113
	укупно општина-група 426000	5.133	5.133	20.717	23.680	461	114

1) Скупштина и Председник општине. На овој групи конта 426000 исказан је расход у износу од 491 хиљаде динара за набављен бензин.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- са позиције Скупштина и Председник општине је извршено плаћање за набављен бензин у износу од 491 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општина Житорађа није интерним актом регулисала услове и начине коришћења службених возила и начин вођења евиденције о утрошку горива и пређеној километражи, што је супротно члану 5., члану 6. и члану 60. Закона о јавној својини;
- трошкови горива за возило Председника општине и функционера скупштине општине плаћени су у износу од 491 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану.

У поступку ревизије општина Житорађа је донела Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 400-1759/14-01 од 22.10.2014. године и Правилник о контроли потрошње горива број 400-1885/14-01 од 12.11.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да набавку бензина врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском о рачуноводству.

2) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.748 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 1.746 хиљада динара; материјали за пољопривреду у износу од 96 хиљада динара; материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 70 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 1.233 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 418 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 118 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 67 хиљада динара.

Канцеларијски материјал. Са овог конта извршен је расход за канцеларијски материјал у износу од 1.720 хиљада динара. Општина Житорађа је за набавку канцеларијског материјала спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор број 035-258/13 од 26.2.2013. године са „Босс Принт“ доо Ниш у износу од 960 хиљада динара. По овом уговору је у 2013. години плаћено 539 хиљада динара, по уговору из 2012. године плаћено у 2013. години 128 хиљада динара, а остатак од 734 хиљаде динара плаћен је без спроведеног поступка јавне набавке.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе. Са овог конта извршен је расход за набавку одеће, обуће и униформе у износу од 26 хиљада динара, која је намењена физичким лицима као помоћ.

Биљке. Са овог конта извршен је расход за набавку биљака у износу од 30 хиљада динара, која је намењена физичким лицима као помоћ.

Бензин. Са овог конта извршен је расход за набавку бензина у износу од 1.233 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила плаћање за набављен бензин и канцеларијски материјал у износу од 1.967 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је трошкове горива платила без веродостојне рачуноводствене документације у износу од 489 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 982 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за: набавку материјала за школе и Центар за социјални рад у износу од 926 хиљада динара а требало је на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, социјалну помоћ у износу од 56 хиљада динара а требало је на конту 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- обавезе за плаћање расхода за бензин нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта 252111 – добављачи у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да набавку материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП Дирекција Житорађа. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 12.373 хиљаде динара и то: канцеларијски материјал у износу од 187 хиљада динара; расходи за радну униформу у износу од 404 хиљаде динара; ХТЗ опрема у износу од 16 хиљада динара; цвеће и зеленило у износу од шест хиљада динара; дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара; уља и мазива у износу од 369 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене у износу од 33 хиљаде динара; потрошни материјал у износу од 30 хиљада динара; резервни делови у износу од 496 хиљада динара и алат и инвентар у износу од 65 хиљада динара.

Дизел гориво. Са овог конта извршен је расход за дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција је закључила Уговор о набавци дизел горива и бензина, број 848/13 са „НИС“ ад Нови Сад, у износу до 9.068 хиљада динара. По овом уговору у 2013. години није вршила плаћање.

На основу узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је извршила плаћање за набављено дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није донела интерна акта којим би било уређена потрошња горива у службеним возилима;
- расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 986 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу службених возила ЈП Дирекција Житорађа, број 1068/14 од 27.10.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да набавку материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „Прва радост“. На групи конта 426000 исказан је расход у износу од 3.911 и то: административни материјали у износу од 128 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од једне хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 978 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 333 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.182 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 289 хиљада динара.

Храна. Са овог конта извршен је расход у износу од 2.107 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор број 206 од 1.10.2013. године у износу од 700 хиљада динара са ПДВ са СТР „Бургић пром“ Житорађа. По овом уговору је у 2013. години плаћено 396 хиљада динара. По уговору број 203 од 27.9.2013. године са „Житопек“ад Ниш у износу од 700 хиљада динара, плаћено је 147 хиљада динара.

Дизел гориво. Са овог конта извршен је расход у износу од 797 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Прва радост“ је извршила плаћање за набављену храну и дизел гориво у износу од 2.361 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 3.581 хиљаде динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у поступку јавне набавке, поштују одредбе уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.14. Употреба природне имовине, група 434000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција		4.000	3.994	3.994	99	100
	укупно корисника (1)		4.000	3.994	3.994	99	100
	укупно општина - група 434000	60	60				

Употреба природне имовине. Републичка дирекција за воде доноси Решење о плаћању накнаде за извађени песак, шљунак и слично на основу кога ЈП Дирекција Житорађа плаћа накнаду на уплатни рачун накнада за коришћење водног добра. У току 2013. године је на име наведене накнаде извршено плаћање у износу од 3.994 хиљаде динара на име дуга из предходних година.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15. Отплата домаћих камата, група 441000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	386	386	39	100
	укупно корисника (1)	1.000	1.000	386	386	39	100
	укупно општина - група 441000	1.000	1.000	386	386	39	100

Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у износу од 386 хиљада динара за отплату камата по основу Уговора о кредиту са „Banka Intesa“ од 17.12.2007. године на рок

од десет година, дугорочни кредит за финансирање пројеката Водоснабдевање месних заједница у општини Житорађа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	164.312	164.362	132.131	1.237	1	1
2	ЈП Дирекција			414	0		
	укупно корисника (1-2)	164.312	164.362	132.131	1.237	1	1
	укупно општина - група 451000	164.312	164.362	132.545	1.587		1

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 132.131 хиљаде динара.

Општина Житорађа са ове групе конта преноси средства за комуналну делатност која су планирана Планом коришћења средстава за комуналну делатност у 2013 години, који је саставни део Одлуке о буџету. Скупштина општине Житорађе је донела План коришћења средстава за комуналну делатност у 2013 години, број 400/1515/12 дана 17.12.2012. године којим су планирана средства у износу од 131.916 хиљада динара за потребе комуналне делатности на територији општине Житорађа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 130.559 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - пренос средстава ЈП Дирекција на основу Уговора о одржавању локалних и некатегорисаних путева и улица, одржавању уличне расвете, чишћењу и одржавању канала, одржавању и уређењу сеоских гробља у износу од 44.784 хиљада динара и четири Уговора о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Житорађа у износу од 17.053 хиљада динара, пренос средстава „Транскоп-Р“ доо Сврљиг по Уговору о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Житорађа у износу од 4.623 хиљаде динара требало је евидентирати на конту 425000 - текуће поправке и одржавање;
 - Општина Житорађа је преузела обавезу да измири дуг месних заједница за уличну расвету према Електропривреди Србије и по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију извршила плаћање у износу од 14.008 хиљада динара. Ове расходе је требало евидентирати на конту 421200-енергетске услуге;
 - СО Житорађа је донела Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Житорађа, којом се поверава обављање комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања чврстог комуналног отпада на територији општине Житорађа предузећу „Pott-Werner & Weber Prokuplje“ доо Прокупље. На основу Анекса Уговора о поверавању обављања комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Житорађа предузећу „Pott-Werner & Weber Prokuplje“ доо Прокупље пренета су средства у износу од 1.065 хиљада динара на име субвенционисања цена услуга становништву. Ове трошкове је требало евидентирати на 454000 - субвенције приватним предузећима;

- Општина Житорађа је закључила Уговор о извођењу радова на изградњи тротоара у Житорађи са Предузећем „СМН-Градња“ доо Лесковац, по коме су пренета средства у износу од 10.483 хиљаде динара и Уговор о извођењу радова на асфалтирању улица у Пејковцу и Самариновцу са „Водоградња“ доо Пуковац, по коме су пренета средства у износу од 13.411 хиљада динара. Ово су издаци и требало их је извршити са групе конта 511000 - зграде и грађевински објекти;
- Општина Житорађа је пренела средства индиректном кориснику ЈП „Спортска хала“ Житорађа, у износу од 13.200 хиљада динара за набавку „тарафлекса“ - подлоге за под у спортској хали у износу од 3.468 хиљада динара и за обављање делатности пружања услуга за потребе припрема утакмица РК Житорађа члана прве савезне лиге и остале клубове. Трошкове набавке подлоге за под требало је евидентирати на групи 426000 - материјал а трошкове пружања услуга на групи конта 423000 - услуге по уговору у износу од 9.732 хиљаде динара;
- за разраду ситуације за израду пројектне документације асфалтирања локалног пута износ од 120 хиљада динара, за израду пројектне документације израда Главног пројекта асфалтирања локалног пута између Грудеша и насеља Г. Црнатово износ од 179 хиљада динара, пројектну документацију је требало евидентирати на конту 511400 - пројектно планирање;
- пренос средства на подрачун Унопс-Прогрес Житорађа износ од 1.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта на извођењу радова на реконструкцији зграде млечне пијаце Ову су издаци и требало их је извршити са групе конта 511000 - зграде и грађевински објекти;
- пренос средстава за Израду стратегије одрживог развоја општине Житорађа за период јун 2013.- јун 2019. године у износу од 910 хиљада динара. Ове трошкове је требало евидентирати на групи 424000 - специјализоване услуге;
- исплата по Уговору закљученог са Радња за пројектовање и изградњу „СДМ“ Кашевер Блаце за израду главног пројекта главног колектора и секундарне мреже у износу 367 хиљада динара. Пројектну документацију је требало евидентирати на конту 511400 - пројектно планирање;
- Општина Житорађа је закључила Уговор са ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш, број 35-318/10-01 од 30.04.2013. године, где је предмет уговора израда Просторног плана општине Житорађа. По основу овог уговора пренета су средства у износу од 3.000 хиљаде динара. Пројектну документацију је требало евидентирати на конту 511400 - пројектно планирање;
- пренета средства у износу од 568 хиљада динара на подрачун Делегација ЕУ донаторских средстава Пројекат „Интеграција и побољшање животних услова за све“ које финансира Европска унија. Средства која су утрошена за исплате уговора о делу у износу од 121 хиљаде динара требало је евидентирати на групи 423000 - услуге по уговору; за утрошено гориво и остали материјал износ од 447 хиљада динара требало је евидентирати на групи 426000-материјал;
- пренета средства Радњи за производњу „Технометал“ Ниш износ од 1.188 хиљада динара за набавку опреме за објекат млечне пијаце у Житорађи. Ово су издаци и требало их је евидентирати на конту 512000 - опрема;
- пренета средства у износу од 96 хиљада динара за геодетске услуге Самосталној агенцији „Геопремер“ Јагодина за омеђивање атерских путева. Ово су геодетске услуге које је требало евидентирати на конту 424600 - услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге;
- Општина Житорађа је неправилно са овог конта пренела средства на подрачун Фонда за заштиту животне средине у износу од 1.300 хиљада динара, на основу донетог Програма Фонда. Ове расходе је требало евидентирати на конту 424600 - услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге;

- Министарство омладине и спорта пренело средства за реализацију пројекта „Спортом до здравља“. Општина Житорађе је пренела 595 хиљада динара на подрачун Канцеларије за младе. Средства су утрошена за: услуге по уговору група конта 423000 - износ од 145 хиљада динара, материјал група конта 426000 - износ од 30 хиљада динара, спортски реквизити и опрема износ од 405 хиљада динара. Опрема је дата на коришћење МЗ. Ово су издаци и требало их је евидентирати на конту 512000 - опрема;

- Општина Житорађа је закључила Уговор о чишћењу и одржавању јавних и зелених површина са ЈКП „Житорађа“ Житорађа, број 035-13/13 од 09.01.2013. године. Предмет овог уговора су услуге које се састоје у чишћењу и одржавању јавних зелених површина. По основу овог уговора пренето је укупно 2.609 хиљада динара. Услуге одржавања јавних површина у износу од 2.609 хиљада динара требало је евидентирати на конту 424500-услуге одржавање националних паркова и природних површина;

• Општина Житорађа је за израду главног пројекта главног колектора и секундарне мреже платила без веродостојне рачуноводствене документације износ од 183 хиљаде динара што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члну 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција. Са овог конта извршени су трошкови за пружне прелазе у износу од 414 хиљада динара. ЈП „Железница Србије“ фактурише ЈП Дирекција Житорађа трошкове за путне прелазе.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да

• на овој буџетској позицији расходи у износу од 414 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем требало их је евидентирати на конту 421000 - стални трошкови;

• расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 414 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години; у складу са Законом о буџетском систему, расходе извршавају у складу са Уредбом о буџетском о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				1.065		
	укупно корисника (1)				1.065		
	укупно општина - група 454000				1.065		

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 1.065 хиљада динара и то код Општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				43.955		
	укупно корисника (1)				43.955		
	укупно општина - група 463000				43.955		

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 43.955 хиљада динара и то код Општинске управе што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.3., 4.1.4.4., 4.1.4.6., 4.1.4.8., 4.1.4.9., 4.1.4.10., 4.1.4.12., 4.1.4.13. и 4.1.5.2.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				9.622		
	укупно корисника (1)				9.622		
	укупно општина - група 464000				9.622		

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 9.622 хиљаде динара и то код Општинске управе што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.11. и 4.1.4.20.

4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник	3.000	3.000	705	705	24	100
2	Општинска управа	26.463	27.616	25.090	19.359	70	77
	укупно корисника (1-2)	29.463	30.616	25.795	20.064	66	77
	укупно општина – група 472000	29.463	30.616	25.988	20.064	66	77

1) **Скупштина и Председник.** Са ове позиције извршени су расходи у износу од 705 хиљада динара и то за једнократну помоћ на основу Закључака Општинског већа .

2) **Општинска управа.** Са ове позиције извршени су расходи у износу у износу од 25.090 хиљада динара и то: 1. накнаде из буџета за културу у износу од 300 хиљада динара; 2. једнократна помоћ у износу од 24.790 хиљада динара.

Право на једнократну помоћ може се признати појединцу или породици који се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе, које не могу сами превазићи. О праву на једнократну новчану помоћ у износу до пет хиљада динара одлучује комисија Центра за социјални рад Житорађа. Критеријуме за одређивање висине износа јенократне новчане помоћи преко пет хиљада динара одређује Општинско веће општине Житорађа. Општина Житорађа са овог конта пренела средства Центру за социјални рад на име једнократне помоћи у износу од 2.803 хиљаде динара.

Из средстава текуће буџетске резерве за исплату једнократне помоћи утрошено је у 2013. години укупно 1.154 хиљаде динара. (Општинско веће општине Житорађа доноси Закључке о коришћењу текуће буџетске резерве за исплату једнократне помоћи).

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 7.675 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- пренос средстава Историјском архиву „Топлица“ Прокупље у износу од 300 хиљада динара на основу Уговора о финансирању Историјског архива „Топлица“ Прокупље који је општина Житорађа закључила заједно са општином Куршумлија, Блаце и Прокупље; пренос средстава ОШ „Топлички хероји“ за доделу новчане помоћи ученику у износу од 75 хиљада динара; пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 5.300 хиљада динара за реализацију пројекта „Хуманост на делу“ требало је евидентирати на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти;

- пренос средства Дому здравља Житорађа за унапређење услуга за лица старија од 65 година и лица са посебним потребама у износу од 2.000 хиљада динара требало је евидентирати на групи конта 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

- исплата једнократне помоћи, која је извршена на основу решења Општинског веће општине Житорађа у износу од 1.359 хиљада динара, супротна је члану 110. Закона о социјалној заштити којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и чланом 119. Закона о социјалној заштити, по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона и члану 56. Закона о буџетском систему;

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 12.000 хиљада динара за накнаду породиљама које нису у радном односу евидентирани су супротно са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана исплата једнократне помоћи у износу од 12.000 хиљада динара уместо на конту - накнаде из буџета за децу и породицу.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.850	12.055	11.577	11.763	98	102
	укупно корисника (1-1)	11.850	12.055	11.577	11.763	98	102
	укупно општина – група 481000	11.850	12.055	11.577	11.763	98	102

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 11.577 хиљада динара и то: за дотације Црвеном крсту у износу од 1.900 хиљада динара; дотације спортским омладинским организацијама у износу од 7.664 хиљаде динара; дотације осталим удружењима грађана у износу од 2.013 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.900 хиљада динара. Средства су пренета на основу Одлуке о буџету општине Житорађа за 2013. годину, а по захтевима Црвеног крста за плате и материјалне трошкове.

Јединице локалне самоуправе опредељују средства организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена (члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије²⁸).

Скупштина општине Житорађа је Одлуком о буџету определила средства за рад Црвеног крста пре него што је Црвени крст доставио План активности Црвеног крста Житорађа за 2013. годину, 31.01.2013. године, што није у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије.

Дотације спортским омладинским организацијама. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.664 хиљаде динара. Средства су преношена спортским организацијама без постојања општег акта.

Дотације осталим удружењима грађана. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.013 хиљада динара. Средства су пренета на основу Одлуке о буџету општине Житорађа за 2013. годину, а по захтевима корисника.

Средства у износу од 2.012 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Житорађа као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана.

Дотација политичким странкама. Општина Житорађа је са овог конта вршила исплате политичким странкама у износу од 661 хиљаде динара. Председник општине је донео Решење о распоређивању новчаних средстава политичким субјектима, дана 31.01.2013. године, у коме су се планирана средства опредељена по броју мандата одборника. Општина Житорађа је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала средства у износу од 741 хиљаду динара за финансирање политичких активности што је мање за 797 хиљада динара од средстава која су требала бити планирана на основу Закона о финансирању политичких активности.

ИЗБОРНА ЛИСТА	Број гласова које добила Изборна листа	Прерачунати број важећих гласова до 5%	Број гласова преко 5%	Број гласова (основа за расподелу) (кол. 3 + кол. 4)	Учешће Изборне листе у %	Средства која добија Изборна листа
1	2	3	4	5	6	7
ДС-Борис Тадић	3.472	750	3.003	3.753	31,22	480
Српска радикална странка	1.520	750	1.020	1.770	14,72	226
УРС	924	750	424	1.174	9,77	150
Нова Србија	800	750	300	1.050	8,73	134
Покренимо Србију Томислав Николић	886	750	386	1.136	9,45	145
СПС,	1.186	750	686	1.436	11,96	184

²⁸ „Службени гласник РС“ број 107/2005

ПУПС,	610	750	110	860	7,15	110
Група грађана	592	750	92	842	7,00	109
УКУПНО:	9.990	6.000	6.021	12.021	100,00	1.538

Напомена: 5% од 9.990 гласова = 500 x 1,5 = 750

Расходе за исплату политичких странака требало је евидентирати на конту 481942-дотације политичким странкама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- дотације Црвеном крсту у износу од 1.900 хиљада динара, пренета су супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 7.664 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Житорађа је извршила плаћање рачуна „Пресс-Компани“ доо Дољевац у износу од 50 хиљада динара на име испоручених дресова и лопти за ФК „Омладинац“. Средства су пренета „Пресс-Компани“ доо Дољевац по рачуну који гласи на ФК „Омладинац“, па је на тај начин плаћање и књижење извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.039 хиљада динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Житорађа, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства за редован рад политичких странака, нису исплаћивана у 2013. години у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. За финансирање редовног рада политичких странака у 2013. години требало је бити исплаћено 1.538 хиљада динара а исплаћена је 661 хиљада динара, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

У поступку ревизије општина Житорађа донела је Правилник о критеријумима у поступку расподеле средстава из буџета општине Житорађа у области спорта и културе, број 400-1757/14-01 од 22.10.2014. године и Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Житорађа за подстицање програма и пројекта од јавног интереса које реализују удружења, број 400-1884/14-01 од 12.11.2014. године.

Одговорним лицима општине Житорађа препоручујемо да: расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде да се расходи из буџета извршавају у складу са Законом о буџетском систему; средства за редован рад политичких странака исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција			4.150	4.150		100
	укупно корисника (1-1)			4.150	4.150		100
	укупно општина- група 482000			4.262	4.262		100

1) ЈП Дирекција. Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 4.150 хиљада динара. ЈП Дирекција је у систему ПДВ-а и на овом конту је евидентирана уплата пореза на додатну вредност по кварталима у износу од 4.136 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је:

- ЈП Дирекција неисправно евидентирала плаћање пореза на додатну вредност као расход, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да су расходи за порез, обавезне таксе, казне и пенали више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 4.150 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција Житорађа да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години и да евидентирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.713	4.733	4.445	4.445	94	100
2	ПУ „Прва радост“ Житорађа	1.000	1.000	240	240	24	100
3	ЈП „Дирекција за изградњу“	520	520	1.592	1.592	306	100
	укупно корисника (1-3)	6.233	6.253	6.277	6.277	100	100
	укупно општина - група 483000	6.333	6.353	7.502	7.502	118	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 4.445 хиљаде динара, који се односи на извршену принудну наплату по тужбама правних лица и исплате судских трошкова по тужбама физичких лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.592 хиљаде динара, који се односи на извршену принудну наплату по тужбама правних лица и исплате судских трошкова по тужбама физичких лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

2) ПУ „Прва радост“ Житорађа. На овом конту су евидентирани судски трошкови и камата у износу од 240 хиљада динара а остатак на накнаде за запослене.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа, група 485000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу			8	8		100
	укупно корисника (1-1)			8	8		100
	укупно општина - група 485000			8	8		100

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од осам хиљада динара, који се односи на исплату физичком лицу, по судском поравњању, због штете коју је Дирекција начинила приликом уређења атарског пута.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

Преглед техућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
423000	Услуге по уговору	274
	укупно	274

Ревизијом узорковане документације утврђено је да текући расходи у износу од 274 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да текуће расходе који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Одлуком о завршном рачуну буџета општине Житорађа за 2013.године исказано је извршење издатака у износу од 4.841 хиљаде динара. У консолидованим обрасцима евидентирани су укупни издаци у износу од 9.280 хиљада динара. Разлика у износу од 4.439 хиљада динара

настала је јер су средства које је Општинска управа пренела индиректним корисницима ЈП Дирекцији и ЈП „Спортска хала“ Житорађа, као субвенције, приказана код истих као приход, па су издаци које су ова два корисника евидентирала у својим обрасцима о извршењу буџета два пута укључена у консолидованим обрасцима. Одлуком о буџету општине Житорађа за 2013. годину и Одлуком о завршном рачуну буџета општине Житорађа за 2013. године евидентирани су издаци из буџета и Републике, нису евидентирани издаци из осталих извора.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				29.260		
2	ПУ "Прва радост"	0	0	601	601		100
	Укупно корисника (1-2)			601	29.861		
	Укупно општина- група 511000	0	0	1	29.261		

1. Предшколска установа „Прва радост“. На овој групи конта исказан је расход у износу од 601 хиљаде динара из буџетских средстава.

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године Предшколска установа „Прва радост“ је исказала расход у износу од 601 хиљаде динара из буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Житорађа за 2013. годину, средства за ову намену планирана су на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање, са које су и пренета ПУ „Прва радост“.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина и Председник општине	450	450	264	264	59	100
2	Општинска управа	4.999	5.014	2.716	3.743	75	138
3	ПУ "Прва радост"	1.692	1.692	2.747	2.747	162	100
4	Народна библиотека	160	160	0	153	96	
	Укупно корисници (1-4)	7.301	7.916	5.727	6.907	87	121
	Укупно општина- група 512000	7.301	8.051	5.880	6.907	86	117

Исказан је издатак у износу од 5.880 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 4.825 хиљада динара и из додатних средстава у износу од 1.055 хиљада динара.

1) Скупштина и Председник општине – На овој групи конта извршени су издаци за административну опрему у износу од 264 хиљаде динара за набавку машине за чишћење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Скупштина и Председник општине извршили плаћање за набављену машину за чишћење, без плана јавних набавки у износу од 264 хиљаде динара што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систем и Закона о јавним набавкама.

2) Општинска управа. На овом конту извршени су издаци у износу од 2.716 хиљада динара за: опрему за саобраћај у износу од 146 хиљада динара, административну опрему у износу од 2.144 хиљаде динара, опрему за пољопривреду у износу од 185 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 191 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 50 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила плаћање за набављени половни аутомобил, метални орман и намештај, без плана јавних набавки у износу од 559 хиљада динара што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 738 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: новчану помоћ Црквеној општини Житорађа у износу од 50 хиљада динара на конту 512000-опрема уместо на конту 481000-дотације невладиним организацијама, набавку опреме у школама, набавку путничког возила за Центар за социјални рад и набавку клима уређаја за Дом здравља у износу од 688 хиљада динара уместо на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти;
- рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило у износу од 273 хиљада динара и то: за аутомобил у износу од 146 хиљада динара и намештај у износу од 127 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Прва радост“. На овој групи конта извршени су издаци у износу од 2.747 хиљада динара од чега из средстава буџета Општине у износу од 1.692 хиљаде динара и из додатних средстава у износу од 1.055 хиљада динара и то: издаци за опрему за саобраћај у износу од 2.128 хиљада динара, административну опрему у износу од 609 хиљада динара и опрему за заштиту животне средине у износу од 10 хиљада динара.

ПУ „Прва радост“ је закључила Уговор о финансијском лизингу „Нуро Alpe Adria-leasing“ Београд од 27.5.2011. године, на основу којег је набавила путничко возило FIAT Ducato Panorama 2.3.JTD, у износу од 2.825 хиљада динара, за које је у 2013. години плаћено 486 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да издаци за машине и опрему више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.055 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему; да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.

4) Народна библиотека. У консолидованом извештају општине Житорађа на овој позицији исказани су издаци у износу од 153 хиљаде динара за рачунарску опрему.

Народна библиотека у својим пословним књигама није исказала издатак за набавку штампача и рачунара у износу од 153 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је Народна библиотека у својим пословним књигама мање је исказала издатак за набавку штампача и рачунара у износу од 153 хиљаде динара, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. У обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода и у обрасцу 1 - Биланс стања више је исказан суфицит на конту 321121-вишак прихода и примања-суфицит у износу од 153 хиљаде динара, што је супротно члану 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

у хиљадама динара

	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	4.340	4.340		100
	Укупно (1-1)			4.340	4.340		100
	укупно општина- група 513000	0	0	3.384	3.384		100

1) ЈП Дирекција. На овом конту извршени су издаци у износу од 4.340 хиљада динара за остале некретнине и опрему и то у износу од 1.000 хиљада динара из буџета општине и у износу од 3.340 хиљада динара из осталих извора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 4.340 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за лизинг аутомобила и пет моторних возила и грађевинских машина уместо на групи 512000-опрема;
- ЈП Дирекција је на групи конта 513000-остале некретнине и опрема, исказала извршење у износу од 4.340 хиљада динара, а да није имала планирана средства, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 4.340 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.102	3.102	3.102	3.102	100	100
	укупно корисника (1)	3.102	3.102	3.102	3.102	100	100
	укупно општина - група 611000	3.102	3.102	3.102	3.102	100	100

1) Општинска управа. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.102 хиљада динара за отплату главнице по Уговору о кредиту са „Banka Intesa“ од 17.12.2007. године на рок од десет година, дугорочни кредит за финансирање пројеката Водоснабдевање месних заједница у општини Житорађа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Преглед издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
511000	зграде и грађевински објекти	11.312
	укупно	11.312

Ревизијом узорковане документације утврђено је да издаци у износу од 11.312 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Житорађа и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	78.384	78.384	92.206	92.379	-173
412000	Соц.доприноси на терет посл.	13.665	13.665	16.506	16.506	0
413000	Накнаде у натури	27.459	27.559	26.558	4.333	22.225
414000	Соц. давања запосл.	850	910	2.336	2.587	-251
415000	Накнада трошкова за запослене	0	0	680	2.564	-1.884
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	2.810	2.867	2.363	889	1.474
417000	Посланички додатак	2.100	2.100	1.934	0	1.934
421000	Стални трошкови	28.506	28.606	27.161	27.616	-455
422000	Трошкови путовања	4.417	4.417	5.829	1.923	3.906
423000	Услуге по уговору	18.852	19.052	18.455	31.199	-12.744
424000	Специјализоване услуге	12.604	12.604	11.250	7.810	3.440
425000	Текуће поправке и одржавње	5.272	5.332	5.434	71.710	-66.276
426000	Материјал	5.133	5.256	20.717	23.680	-2.963
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	44	44	0
434000	Употреба природне имовине	60	60	0	0	0

441000	Отплата домаћих камата	1.000	1.000	472	472	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	164.312	164.348	132.545	1.587	130.958
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	1.065	-1.065
463000	Трансфери осталим нивоима власти	0	0	0	43.955	-43.955
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	9.622	-9.622
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	29.463	31.769	25.988	20.064	5.924
481000	Дотације невладиним орг.	11.850	12.261	11.577	11.763	-186
482000	Порези, обавезне таксе и казне	0	0	4.262	4.262	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	6.333	6.353	7.502	7.502	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету стране државних органа	0	0	8	8	0
511000	Зграде и грађ. објекти	0	1	1	29.261	-29.260
512000	Машине и опрема	7.301	8.051	5.880	6.907	-1.027
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	3.384	3.384	0
515000	Нематеријална имовина	0	0	15	15	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	3.102	3.102	3.102	3.102	0
Укупно		423.473	427.697	426.209	426.209	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Житорађа за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 169.861 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Житорађа за 2013. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2013. години спроводила је Служба за економски развој општине која је образована у оквиру Одељења за привреду и финансије општине Житорађа, у којој су распоређена два запослена, који не поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

Општина Житорађа актима којима уређује систематизацију није предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке за радна места у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Житорађа, број 02/739 од 25.07.2011. године у Служби за економски развој општине која је образована у оквиру Одељења за привреду и финансије у оквиру радног места нормативна делатност и правна помоћ у развојним пројектима општине и радног места економски развој општине, инвестиције и донације и послови јавних набавки, планиран је по један извршилац за вршење послова јавних набавки. Запослени на овим пословима не поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Председник општине Житорађа донео је План јавних набавки за 2013. годину број 404-10/13-01 од 08.01.2013. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да

- Председник општине Житорађа донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет.
- општина Житорађа није омогућила лицима која обављају послове јавних набавки да положи испит за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да омогуће запосленим лицима на пословима јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке и да доносе план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2013. години општина Житорађа је спровела укупно 27 поступака јавних набавки и то: две јавне набавке у отвореном поступку процењене вредности у износу од 34.000 хиљада динара чија је уговорена вредност без ПДВ 22.369 хиљада динара, а са ПДВ у износу од 26.843 хиљада динара, 20 јавних набавки мале вредности процењене вредности 25.825 хиљада динара чија је уговорена вредност без ПДВ 15.932 хиљада динара, а са ПДВ у износу од 18.745 хиљада динара, од којих су три обустављена и пет набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 1.670 хиљада динара чија је уговорена вредност без ПДВ 1.522 хиљаде динара, а са ПДВ у износу од 1.577 хиљада динара.

Ревидирано је 11 јавних набавки и то: две јавне набавке у отвореном поступку и девет јавних набавки мале вредности процењене вредности у износу од 51.000 хиљада динара и уговорене вредности у износу од 34.704 хиљада динара без ПДВ односно 41.643 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:
Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 116/2008:

1) Јавна набавка у отвореном поступку - извођење радова на изградњи тротоара у Житорађи и то лева страна улице Топлички хероји из правца Ниш-Прокупље, број 404-1/2013-01 (фаза 1)

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-1/2013-01 од 8.2.2013. године и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку број 404-1/2013-01 од 8.2.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за спровођење поступка јавне набавке – набавку извођења радова на изградњи тротоара у Житорађи и то лева страна улице Топлички хероји из правца Ниш-Прокупље у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 12.000 хиљада динара без ПДВ.

Захтев за заштиту права понуђача који је поднео понуђач „Ратко Митровић-Нискоградња“ доо Нови Београд, одбила је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки решењем број 4-00-567/2013 од 2.8.2013. године

Председник општине Житорађа је дана 15.8.2013. године закључио Уговор о извођењу радова на изградњи тротоара у Житорађи и то лева страна улице Топлички хероји из правца Ниш – Прокупље (фаза 1) број 035-1206/13-01 са „СМН Градња“ доо Лесковац у износу од 9.444 хиљаде динара без ПДВ односно у износу од 11.333 хиљаде динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 10.483 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што није у складу са чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што није у складу са чланом 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Наручилац није обавештење о закљученом уговору о јавној набавци доставио ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 404-8/2013-01– израда плана генералне регулације општине Житорађа

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-8/2013-01 од 21.03.2013. године и Решење број 404-8/2013-01 од 21.03.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за израду плана генералне регулације општине Житорађа. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара без ПДВ-а.

Председник општине Житорађа, закључио је уговор број 035-632/13 од 25.04.2013. године са ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш у износу од 2.876 хиљада динара без ПДВ односно 3.451 хиљаде динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 2.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што није у складу са чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни и наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Позив за подношење понуде не садржи податке о наручиоцу и обавештење да се понуде припремају и подносе у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи све елементе прописане, чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као и услове под којима се спроводи поступак јавне набавке;
- Понуђач није попунио опште податке о понуђачу и податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем, у обрасцу понуде, што није у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, што није у складу са чланом 14. Правилника о јавним набавкама мале вредности;
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што није у складу са чланом 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

3) Јавна набавка мале вредности број 404-2/2013-01– набавка канцеларијског материјала за потребе органа и служби општинске управе Житорађа

Начелник општинске управе Житорађа донео је Одлуку број 404-2/2013-01 од 25.1.2013. године и Решење број 404-2/2013-01 од 25.1.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку канцеларијског материјала за потребе органа и служби општинске управе Житорађа. Процењена вредност јавне набавке је 1.700 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе Житорађа, закључио је уговор број 035-258/13 од 26.2.2013. године са ТР „BOSS print“ пр. Ниш у износу од 800 хиљада динара без ПДВ односно 960 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 539 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што није у складу са чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- конкурсна документација не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни и наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуде не садржи обавештење да се понуде припремају и подносе у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом као и начин подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда, што није у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи све елементе прописане, чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као и услове под којима се спроводи поступак јавне набавке;

- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што није у складу са чланом 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

4) Јавна набавка мале вредности број 404-9/2013-01–набавка кафе газираних и негазираних напитака и средстава за хигијену за 2013 годину

Начелник општинске управе Житорађа донео је Одлуку број 404-9/2013-01 од 22.3.2013. године и Решење број 404-9/2013-01 од 22. 3.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку кафе газираних и негазираних напитака и средстава за хигијену за 2013 годину. Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине је закључио уговор број 035-604/13 од 22.4.2013. године са СТР „Stefan & Sandra“ пр. Житорађа у износу од 259 хиљада динара без ПДВ односно 309 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 386 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни, што није у складу са чланом 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- конкурсна документација не садржи све елементе прописане чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуде не садржи све елементе прописане чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи све елементе прописане чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- понуђач није у обрасцу понуде попунио податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем и рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- наручилац није обавештење о закљученом уговору о јавној набавци доставио ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број 404-10/2013-01– набавка радова на уградњи водоводних прикључака у насељу Пејковац, општина Житорађа

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-10/2013-01 од 27.3.2013. године и Решење број 404-10/2013-01 од 27.3.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – за набавку радова на уградњи водоводних

прикључака у насељу Пејковац, општина Житорађа. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Општине Житорађа, закључила је уговор број 035-689/13 од 11.5.2013. године са ЈКП „Житорађа“ Житорађа у износу од 900 хиљада динара без ПДВ односно 1.080 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.041 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити и појединачне фазе податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- конкурсна документација не садржи све елементе чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- позив за подношење понуде не садржи елементе у складу са чланом 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи све елементе прописане, чланом 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као и услове под којима се спроводи поступак јавне набавке;
- понуђач у обрасцу понуде није попунио податке о томе да ли се понуда подноси самостално или као заједничка понуда или као понуда са подизвођачем као и рок важења понуде изражен у броју дана од дана отварања понуда што није у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка у отвореном поступку - извођење радова на асфалтирању улица у Пејковцу и Самариновцу, број 404-2/2013-01

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-2/2013-01 од 11.2.2013. године и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку број 404-2/2013-01 од 11.2.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за спровођење поступка јавне набавке – набавку извођења радова на асфалтирању улица у Пејковцу и Самариновцу у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 22.000 хиљада динара без ПДВ.

Захтев за заштиту права понуђача који је поднео понуђач „Ратко Митровић-Нискоградња“ одбила је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки решењем број 4-00-565/2013 од 2.8.2013. године.

Председник Општине Житорађа је закључио Уговор о извођењу радова на асфалтирању улица у Пејковцу и Самариновцу у отвореном поступку број 035-1208/13-01 од 15.8.2013. године са „Водоградња“ доо Пуковац у износу од 15.509 хиљада динара.

У 2013. години по овом уговору је плаћено 13.411 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што није у складу са чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова образац структуре цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама;
- у комисију за јавне набавке није именован дипломирани правник, што није у складу са чланом 3. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке;
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;
- у току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што није у складу са чланом 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 124/2012:

1) Јавна набавка мале вредности број 404-17/2013-01 - набавка грађевинског материјала за потребе избеглих и расељених лица

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-17/2013-01 од 19.9.2013. године и Решење број 404-17/2013-01 од 19.09.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку грађевинског материјала за потребе избеглих и расељених лица. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Житорађа, закључио је уговор број 035-1672/13-01 од 23.10.2013. године са „Технометал“ пр. Ниш у износу од 962 хиљаде динара без ПДВ односно 1.155 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 1.155 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Житорађа за 2013. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни што је супротно члану 61. став 4. Закона и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11 Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 105. став 1. и 2. Закона;

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 404-15/2013-01–набавка лож уља за потребе општинске управе општине Житорађа

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-15/2013-01 од 28.8.2013. године и Решење број 404-15/2013-01 од 28.08.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку лож уља за потребе општинске управе општине Житорађа. Процењена вредност јавне набавке је 2.200 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Житорађа закључио је уговор број 404-1602/13-01 од 9.10.2013. године са „НИС Петрол“ ад Нови Сад у износу од 1.748 хиљада динара без ПДВ односно 2.097 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.039 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке, поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни што је супротно члану 61. став 4. Закона и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања ислуђености услова;
- наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11 Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 105. став 1. и 2. Закона.

3) Јавна набавка мале вредности број 404-18/2013-01–набавка опреме за потребе млечне пијаце на простору пијаце у Житорађи

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-18/2013-01 од 28.10.2013. године и Решење број 404-18/2013-01 од 28.10.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку набавку опреме за потребе млечне пијаце на простору пијаце у Житорађи. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Житорађа закључио је уговор број 035-1991/13-01 од 09.12.2013. године са „Технометал“ пр. Ниш у износу од 991 хиљаде динара без ПДВ односно 1.189 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.189 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке и поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

- отварање понуда није спроведено одмах након истека рока за подношење понуда односно истог дана већ следећег дана, што је супротно члану 103. став 1 Закона о јавним набавкама;
- наручилац је донео одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, а да тај рок није дужи од десет дана од дана отварања понуда са закашњењем од пет дана;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности број 404-12/2013-01– 24613000-набавка противградних ракета за потребе седам противградних станица на територији општине Житорађа

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-12/2013-01 од 29.5.2013. године и Решење број 404-12/2013-01 од 29.5.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку противградних ракета за потребе седам противградних станица на територији општине Житорађа. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Житорађа, закључио је уговор број 87-961/13-01 од 2.7.2013. године са „Полиестер група“ доо Прибој у износу од 916 хиљада динара без ПДВ односно 1.099 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.099 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- писани извештај о стручној оцени понуда који је саставила комисија за јавну набавку не садржи понуђену цену одбијених понуда.

5) Јавна набавка мале вредности број 404-14/2013-01– 09111100-набавка огрева-угља (висококалоричног и нискокалоричног) за потребе основне школе у Житорађи

Председник општине Житорађа донео је Одлуку број 404-14/2013-01 од 20.8.2013. године и Решење број 404-14/2013-01 од 20.8.2013. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку огрева-угља (висококалоричног и нискокалоричног) за потребе основне школе у Житорађи. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара без ПДВ.

Председник општине Житорађа, закључио је уговор број 404-1408/13-01 од 13.9.2013. године са „BRAVOX“ доо Сокобања у износу од 2.883 хиљада динара без ПДВ односно 3.450 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години по овом уговору плаћено је 2.319 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије, нема рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

- наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11 Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа, да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	398.443	441.793
700000	Текући приходи	398.443	441.771
710000	Порези	110.983	97.771
730000	Донације и трансфери	273.317	242.448
740000	Други приходи	14.143	82.207
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2.914
790000	Приходи из буџета		16.431
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		22
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	404.827	423.107
400000	Текући расходи	395.247	413.827
410000	Расходи за запослене	113.138	142.583
420000	Коришћење роба и услуга	57.749	88.846
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	60	44
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	468	472
450000	Субвенције	188.896	132.545
460000	Донације, дотације и трансфери		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.318	25.988
480000	Остали расходи	13.618	23.349
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.580	9.280
510000	Основна средства	9.580	9.280
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
	Буџетски суфицит		18.686
	Буџетски дефицит	6.384	
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА	6.384	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.384	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода и примања – суфицит		18.686
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи у износу од 441.793 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 398.443 хиљада динара, чини повећање за 43.350 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 413.827 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 9.280 хиљада динара, што укупно износи 423.107 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 404.827 хиљада динара, чини повећање за 18.280 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 18.686 хиљада динара. Буџетски дефицит није коригован за утрошена средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.102 хиљаде динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит требало исказати у износу 15.584 хиљада динара.

Општина Житорађа је у консолидованим обрасцима неисправно исказала приходе и расходе јер су средства које је Општинска управа пренела ЈП Дирекцији за изградњу и ЈП „Спортска хала“ Житорађа, као субвенције, приказана код истих као приход, па су и расходи ових индиректних корисника два пута укључени у консолидованим обрасцима.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће: Општина Житорађа је неисправно исказала приходе и расходе у консолидованим обрасцима па резултат пословања није утврђен у складу са чланом 2. Законом о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лица да завршни рачун састављају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2013. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 21.07.2014. године.

Општинска управа. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршено је поређење података исказаних у билансу стања са подацима из закључног листа општинске управе.

Пословне књиге Општинске управе на класи: 0 - нефинансијска имовина, на класи 1-финансијска имовина, на класи 2 - обавезе и на класи 3 - извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садрже само промене на средствима, потраживањима, обавезама и капиталу из 2013. године, без почетног стања из ранијих година.

У наредној табели дат је преглед исказаног стања у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2013. године и стања у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

конто	назив конта	исказано у билансу стања	евидентирано у пословним књигама	разлика
011100	зграде и грађевински објекти	2.522	-73	2.595
011200	опрема	16.427	529	15.898
014100	земљиште	127.490	0	127.490
014300	шуме и воде	676	0	676
015100	грађевински објекти у припреми	5.942	0	5.942
121100	жиро и текући рачуни	12.370	2.776	9.594
121300	благајна		-18	18
122100	потраживања по основу продаје и друга потраживања	637	0	637
131300	остала активна временска разграничења	6.140	0	6.140
укупно актива		172.204	3.214	168.990
311100	нефинансијска имовина у сталним средствима	38.173	-456	38.629
311900	остали сопствени извори	128.166	0	128.166
321121	вишак прихода и примања	5.865	0	5.865
укупно пасива		172.204	-456	172.660

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), нису унети са одговарајућих конта активе и пасиве исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године у колони 7, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.
- у обрасцу Биланс стања Општинске управе Житорађа подаци за текућу годину нису унети у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, па је у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2013. године више исказана актива у износу од 168.990 хиљада динара и пасива у износу од 172.660 хиљада динара у односу на стања конта у пословним књигама на Општинске управе на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

ЈП Дирекција Житорађа. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршено је поређење података исказаних у Билансу стања са подацима из закључног листа ЈП Дирекција.

У наредној табели дат је преглед исказаног стања у Билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2013. године и стања у пословним књигама ЈП Дирекција на дан 31.12.2013. године.

(у хиљадама динара)

конто	назив конта	исказано у билансу стања	евидентирано у пословним књигама	разлика
011200	опрема		39.389	-39.389
011300	остале некретнине и орема	39.389	0	39.389
укупно актива		61.840	61.840	0
211900	дугорочне обавезе за финансијске лизинге	415	415	0
245200	обавезе за остале порезе,обавезне таксе и казне	2.363	2.363	0
252100	добављачи у земљи	3.275	3.275	0
291100	разграничени приходи и примања	13.008		13.008
291300	обрачунати ненаплаћени приходи и примања		13.058	-13.058
291900	остала пасивна временска разграничења	13.008	13.008	0
311100	нефинансијска имовина у сталним средствима	26.511	25.534	977
311500	извори новчаних средстава	2.669	2.699	-30
311900	остали сопствени извори	256	256	0
321111	обрачун прихода и примања и расхода и издатака		-229	229
321121	вишак прихода и примања суфицит	53	-80	133
321311	нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	282		282
укупно пасива		61.840	60.299	1.541

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у обрасцу Биланс стања ЈП Дирекција подаци за текућу годину нису унети у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, па је у Билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2013. године више исказана пасива у износу од 1.541 хиљаде динара у односу на стања конта у пословним књигама ЈП Дирекција на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2.Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁰ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Општинска управа општине Житорађа

Начелник Општинске управе донео је дана 23.1.2014. године Решење о образовању Комисије за попис основних средстава, инвентара и грађевинских објеката који су у функцији локалне самоуправе број 02-123/14-01, којим се обавезује пописна комисија да до 31.01.2013. године састави извештај о извршеном попису и исти достави Начелнику општинске управе и финансијској служби. Пописна комисија је сачинила извештај о попису инвентара.

Попис нефинансијске имовине

Попис некретнина – Пописом некретнина, обухваћени су: зграда општине, зграда војног одсека, гараже општине Житорађа, месне канцеларије по месним заједницама и део простора у две стамбене зграде које користи општина и Центар за социјални рад. Грађевински објекти нису евидентирани у пословним књигама. Пописана књиговодствена садашња вредност је у износу од 4.778 хиљада динара и није усаглашена са стањем у књигама.

Попис опреме – Пописом опреме обухваћена је опрема за саобраћај и канцеларијска опрема. Пописана опрема у износу од 6.052 хиљаде динара и то: за копнени саобраћај (четири аутомобила) у износу од 3.491 хиљаде динара и канцеларијска опрема у износу од 2.561 хиљаде динара није усаглашена са стањем у књигама које је у Билансу стања исказано у износу од 16.427 хиљада динара.

Попис финансијске имовине и обавеза

Начелник Општинске управе није донео Решење о образовању Комисије за попис финансијске имовине и обавеза и није извршен попис финансијске имовине и обавеза.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за привреду и финансије. Од укупно 21 послатог захтева за конфирмацију стања достављено нам је 13 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Стање код добављача	Обавезе општине Житорађа	Разлика 3-4
1	2	3	4	5
1.	„Boss Print“ доо Ниш	0	0	0
2.	„Ниш-експрес“ ад Ниш	126	0	126
3.	Por Werner Weber Прокупље	26	0	26
4.	„СДМ“ пр Кашевар Блаце	0	0	0
5.	„Plamen –in company“ доо Ниш	0	0	0
6.	„Eminent пројект“ пр Димитровград	0	0	0
7.	„Епеса“ Ниш	0	0	0
8.	„Фортуна“ доо Лесковац	0	0	0
9.	„Технометал“ пр Ниш	0	0	0
10.	„ЕПС снабдевање“ доо Ниш	110	0	110
11.	ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш	1.106	0	1.106
12.	НИС ад Нови Сад	-463	0	-463
13.	ЈКП „Житорађа“	362	0	362
	укупно	1.267	0	1.267

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Општина обавезе према добављачима књижи у моменту плаћања.

У поступку ревизије утврђено је да општина Житорађа није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.267 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Житорађа није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис а попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис. Попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општинска управа Житорађа пре пописа имовине и обавеза није извршила 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 и није извршила попис: нефинансијске имовине: некретнина и опреме у износу од 8.119 хиљада динара; природне имовине у износу до 128.166 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.942 хиљаде динара, финансијске имовине: новчана средства у износу од 12.370 хиљада динара; краткорочна потраживања у износу од 637 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- залихе ситног инвентара нису пописане, нити су у пословним књигама евидентирани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије донет је Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 400-1887/14-01 од 12.11.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Индијектни корисници

Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам општине Житорађа

Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис број 967/13 од 24.12.2013. године и донео Решење број 969/13 од 24.12.2013. године којим је именована комисија за спровођење пописа основних средстава, непокретности, грађевинских машина, опреме и ситног инвентара, горива, алата, робе у магацину и залиха са стањем на дан 31.12.2013. године и Решење број 968/13 од 24.12.2013. године којим је именована комисија за спровођење пописа потраживања и обавеза и новчаних средстава (благајне) са стањем на дан 31.12.2013. године до 31.1.2014. године. Директор ЈП Дирекција је донео Упутство за рад комисија за попис број 970/13 од 24.12.2013. године.

Комисија за попис основних средстава, непокретности, грађевинских машина, опреме и ситног инвентара, горива, алата, робе у магацину и залиха је сачинила Извештај о обављеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године број 53/14 од 23.1.2014. године, а Надзорни одбор је дана 23.5.2014. године донео Одлуку којом је усвојио Попис за 2013 годину. Комисија за спровођење пописа потраживања и обавеза и новчаних средстава (благајне) са стањем на дан 31.12.2013. године није сачинила Извештај о попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа вршено је на рачунару, уз штампање пописних листа, које нису потписали чланови комисија за попис, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП Дирекција није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја и није извршен попис: земљишта у износу од 50 хиљада динара; финансијске имовине (домаће акције и остали капитал у износу од 201 хиљаде динара, новчана средства у износу од 815 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 13.546 хиљада динара; авансе у износу од 613 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.933 хиљаде динара); и обавеза (дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 415 хиљада динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.363 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 3.275 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1073/14 од 27.10.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПУ „Прва Радост“ Житорађа

Директор Предшколске установе „Прва Радост“ Житорађа је донео Одлуку о попису за 2013. годину број 270 од 26.12.2013. године и Решење о именовању пописне комисије за 2013. годину број 270 од 26.12.2013. године, којим је именована комисија за спровођење пописа основних средстава и ситног инвентара на локацијама: Житорађа, Јасеница, Доње Црнатово, Лукомир, Пејковац, Самариновац. Решењем и одлуком нису одређени рокови за завршетак посла. Комисија за попис је сачинила Извештај комисије за попис о извршеном попису, број 29 од 27. 2.2014. године, а Управни одбор је дана 27.2.2013. године донео Одлуку-решење о резултатима пописа.

Пописне листе основних средстава су уредно потписане од стране свих чланова комисије али не и од стране лица задужених за коришћење основних средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Прва радост“ није на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица и није доставила пописне листе власнику тих средстава, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор ПУ „Прва радост“ није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ПУ „Прва радост“ није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја и није извршен попис следеће финансијске имовине: (новчана средства у износу од 931 хиљаде динара; остала потраживања у износу од 129 хиљада динара; дате авансе у износу од 353 хиљаде динара) и обавеза(дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 853 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од једне хиљаде динара), што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се попис имовине и обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Житорађа за 2013. годину, износи 299.084 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 240.297 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и састоји се од:

група конта	Опис	(у хиљадама динара) текућа година
011	некретнине и опрема	105.918
014	природна имовина	128.437
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	5.942
	укупно:	240.297

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 43.272 хиљаде динара, опрема у износу од 22.958 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 39.688 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Житорађа са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграде и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 43.272 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 37.955 хиљада динара, или 88% односи на Народну библиотеку; износ од 2.795 хиљада динара односи се на Предшколску установу „Прва радост“ и износ од 2.522 хиљаде динара односи се на Општинску управу.

Вредност зграда и грађевинских објеката умањена је у 2013. години за износ од 2.669 хиљада динара и то за амортизацију у износу од 2.642 хиљаде динара и продају гараже ПУ „Прва радост“ у износу од 27 хиљада динара.

Општинска управа је у Билансу стања исказала грађевинске објекте нето вредности у износу од 2.522 хиљаде динара за које се у поступку ревизије нисмо могли уверити на које се објекте овај износ односи. јер постоји неслагање у вредности објеката између Биланса стања, пописа и пословних књига.

Предшколска установа „Прва радост“ је на овој позицији евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 2.427 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Житорађа нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности: објекат предшколске установе „Прва радост“ у износу од 29.826 хиљада динара, зграде и објекте површине 3.433м², стамбене зграде површине 2.564м², пијаца површине 20.809м², локални пут површине 267.188м², некатегорисани пут површине 4.328.512м², улице површине 70.828м², шуме површине 1.462м², земљиште површине 319.974м², што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини³¹, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру³² и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

³¹ „Службени гласник РС“ број 72/2011 и 88/2013

³² „Службени гласник РС“ број 72/2009, 18/2010 и 65/2013

- општина Житорађа својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини;
- општина Житорађа није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.
- Општина не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини;
- Општина Житорађа, ЈП Дирекција и ПУ „Прва радост“ не воде евиденцију на прописаним обрасцима, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³³.
- Општина није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлуку о отуђењу имовине у својини општине, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини;
- ПУ „Прва радост“ је више исказала имовину на конту 011100-зграде и грађевински објекти, која није њено власништво, у износу од 2.427 хиљада динара и то: адаптацију истурених одељења ПУ „Прва радост“ у основној школи „Топлички хероји“ у Самариновцу у износу од 610 хиљада динара и Јасеници у износу од 96 хиљада динара и адаптацију просторија Дома здравља Житорађа које користи ПУ „Прва радост“ у износу од 1.710 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је више исказан у износу од 2.427 хиљада динара.
- Народна библиотека је више исказала имовину на конту 011100-зграде и грађевински објекти, која је власништво општине Житорађа, у износу од 37.955 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је више исказан у износу од 37.955 хиљада динара.
- ЈП Дирекција је мање исказала износ од 700 хиљада динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти као што је ближе описано у тачки 4.1.4.11.- специјализоване услуге што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски с истем. У Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 700 хиљада динара,
- Општинска управа је мање исказала износ од 28.560 хиљада динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти као што је ближе описано у тачки 4.1.4.16.- субвенције што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 28.560 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; донесу интерни акт којим би прописали намену ствари у јавној својини; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденција о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о

³³(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)

евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема konto – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 22.958 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 16.427 хиљада динара, или 71% односи на директног корисника; износ од износ од 5.839 хиљада динара или 25% односи на ПУ „Прва радост“; износ од 628 хиљада динара односи се на Народну библиотеку; а износ од 64 хиљаде динара односи се на ЈП „Спортска хала“. Повећање вредности опреме настало је услед куповине аутомобила за ПУ „Прва радост“ и општинске управе, набавке моторне опреме ЈП Дирекције, набавке административне опреме, а смањење услед обрачунате амортизације, што је у Билансу евидентирано као увећање за износ од 4.852 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа мање је исказала износ од 1.668 хиљада динара на конту 011200-опрема за набављену опрему као што је ближе описано у тачки 4.1.4.10.- услуге по уговору и тачки 4.1.4.16. - субвенције што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 1.668 хиљада динара;
- ЈП Дирекција је мање исказала износ од 97 хиљада динара на конту 011200-опрема за набављени намештај што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 97 хиљада динара, као што је описано у тачки 4.1.4.12. текуће поправке и одржавање.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема konto – 011300. Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 39.688 хиљада динара и то: код ЈП „Дирекција“ у износу од 39.389 хиљада динара, која је на овом конту исказала опрему, код Народне библиотеке у износу од 247 хиљада динара који се односи на књиге и у износу од 52 хиљаде динара за књиге у ПУ „Прва радост“.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: вредност остале некретнине и опреме је више исказана у износу од 39.389 хиљада динара, јер је вредност опреме ЈП „Дирекција“ евидентирана на овој билансној позицији уместо на позицији 011200 - опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање опреме врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Природну имовину чине: земљиште у износу од 127.761 хиљаде динара и шуме и воде у износу од 676 хиљада динара.

Земљиште konto – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу 127.761 хиљаде динара. Код директних буџетских корисника

исказан је износ од 127.490 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ у износу од 221 хиљаде динара и код ЈП Дирекција у износу од 50 хиљада динара.

Општинска управа је у Билансу стања исказала земљиште у вредности од 127.490 хиљада динара које потиче из ранијих година, за које се у пословним књигама не води евиденција и за које нема доказ о својини.

ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала земљиште набављено 2003. године, површине 300 м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина није поступила у складу са чланом 100. став 2. Закона о планирању и изградњи³⁴, који прописује да свим правним лицима, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача.
- Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама земљиште у износу од 127.490 хиљада динара и не поседује доказ о власништву земљишта, па се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је ова билансна позиција правилно и тачно исказана;
- ПУ „Прва радост“ је више исказала имовину на конту 014100-земљиште, које је власништво општине Житорађа, у износу од 221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је више исказан у износу од 28.560 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају земљиште чији је власник Општина, преиспитају доказе о праву на земљишту код индиректних корисника и доследно примењују Закон о планирању и изградњи и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Шуме и воде, конто – 014300. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност шума и вода у износу 676 хиљада динара која се односи на директне буџетске кориснике.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама шуме и воде у износу од 676 хиљада динара и не поседује доказ о власништву шума и вода, па се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је ова билансна позиција правилно и тачно исказана.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају шуме и воде чији је Општина власник односно корисник.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто - 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је износ од 5.942 хиљаде динара, који се односи на директне буџетске кориснике.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се за нефинансијску имовину у припреми и авансе не води евиденција у помоћним књигама, у износу од 5.942 хиљаде динара,

³⁴ „Службени гласник РС“ број 72/2009 ... 98/2013

па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају нефинансијску имовину у припреми и авансе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. На овој билансној позицији није исказан податак.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Општинска управа није евидентирала ситан инвентар на конту 022100-залихе ситног инвентара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 58.787 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	текућа година
110	Дугорочна домаћа финансијска имовина	201
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	31.851
130	Активна временска разграничења	26.735
Укупно		58.787

Дугорочна домаћа финансијска имовина – Општина Житорађа је на овој билансној позицији исказала износ од 201 хиљаде динара и то домаће акције и капитал.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Житорађа није евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Житорађа, како је предвиђено чланом 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 10.493 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа чији је оснивач Општина, у складу са Законом о јавној својини.

ЈП Дирекција. Исказана је дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 201 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се за дугорочну домаћу финансијску имовину не води евиденција у помоћним књигама, у износу од 201 хиљаде динара, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају нефинансијску имовину у припреми и авансе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 14.532 хиљаде динара чине: жиро и текући рачуни у износу од 14.517 хиљада динара и благајне у износу од 15 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни - конто 121100. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања општине Житорађа исказана су средства у укупном износу од 14.517 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 12.370 хиљада динара, а на осталим рачунима 2.147 хиљада динара

Стање новчаних средстава на изводу КРТ-а на дан 31.12.2013. године износи 25.569 хиљада динара. Неслагање је у износу од 11.037 хиљада динара

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Општина Житорађа мање исказала износ од 11.037 хиљада динара на конту 121100 - жиро и текући рачуни у односу на стање новчаних средстава на изводу КРТ-а на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања финансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 11.037 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Благајна, конто - 121300. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године, позиција благајне је исказана у износу од 15 хиљада динара и то код ЈП Дирекција.

Девизни рачун, конто-121400. На овој позицији није исказано стање.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Општина Житорађа мање исказала износ од 5.748 хиљада динара на конту 121400-девизни рачун у односу на стање новчаних средстава на девизном рачуну код Народне банке на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања финансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 5.748 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 14.337 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. На дан 31.12.2013. године потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 14.337 хиљада динара од чега се највећи део односи на ЈП „Дирекција“ у износу од 13.546 хиљада динара; Предшколску установу „Прва радост“ у износу од 129 хиљада динара, Општинску управу у износу од 637 хиљада динара и Народну библиотеку у износу од 25 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у току године општина Житорађа и индиректни корисници нису вршили усаглашавање својих потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Житорађа да редовно врши усаглашавање својих потраживања са дужником у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Краткорочни кредити, конто-123100. На овој буџетској позицији исказани су краткорочни кредити у износу од 80 хиљада динара код ЈП „Спортске хале“ а односе се на потраживања од радника за мобилне телефоне.

Дати аванси, депозити и кауције, конто - 123200. На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 969 хиљада динара, од чега се на ПУ „Прва радост“ односи износ од 353 хиљаде динара, ЈП Дирекција износ од 613 хиљада динара, ЈП „Спортску халу“ износ од три хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција на овој билансној позицији исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 498 хиљада динара који потичу

из ранијих година, за коју не води евиденцију у помоћним књигама, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају дате авансе, депозите и кауције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих аванса, депозита и кауција.

Остали краткорочни пласмани-конто 123900. Исказан је порез на додату вредност у износу од 1.934 хиљаде динара код ЈП „Дирекција“.

Активна временска разграничења чине: разграничени расходи до једне године у износу од 1.211 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 5.728 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 19.796 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године, конто-131100, исказани су у износу од 1.211 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто-131200, исказани су у износу од 5.728 хиљада динара, од чега се износ од 3.275 хиљада динара односи на ЈП Дирекција, износ од 1.639 хиљада динара на Народну библиотеку, износ од 813 хиљада динара на ЈП „Спортску халу“, а износ од једне хиљаде динара на ПУ „Прва радост“.

Остала активна временска разграничења, конто-131300. Исказана су остала активна временска разграничења у износу од 19.796 хиљада динара и то код ЈП „Дирекција“ у износу од 807 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ у износу од 853 хиљаде динара и код Општинске управе у износу од 6.140 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 299.084 хиљаде динара и састоји се од обавеза у износу од 35.909 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 263.175 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 35.909 хиљада динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 1.268 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 977 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.363 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 4.780 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 26.521 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе - конто 211000 исказане су у износу од 1.268 хиљада динара и односе се на обавезе за финансијски лизинг код ЈП „Дирекција“ у износу од 415 хиљада динара и код ПУ „Прва радост“ у износу од 853 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су мање исказане домаће дугорочне обавезе у износу од 108.453,66 еура или 12.433 хиљаде динара, за обавезе по наменском кредиту за водоснабдевање пет месних заједница у општини Житорађа број 622 од 19.12.2007. године са BANCA INTESA AD Београд РЦ Ниш што није у складу са чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, исказане су у износу од 977 хиљада динара и то: обавезе за плате и додатке у износу од 867 хиљада динара, од чега се на ЈП

„Спортску халу“ односи износ од 728 хиљада динара и на Народну библиотеку износ од 139 хиљада динара; на Народну библиотеку обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 25 хиљада динара и на ЈП „Спортску халу“ обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 85 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене по основу обавеза за децембарску плату у износу од 1.716 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 1.321 хиљаде динара и ПУ „Прва радост“ у износу од 395 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Житорађа да евидентирање обавезе по основу расхода за запослене врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, конто-240000 у Билансу стања исказане су обавезе у износу од 2.363 хиљаде динара по основу обавеза за порез на додату вредност ЈП Дирекција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није евидентирала и исказала обавезе по основу камате по наменском кредиту код BANCA INTESA AD Београд у износу од 1.060 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „Нуро Alpe Adria Leasing“ доо Београд у износу од 851,30 еура односно 98 хиљада динара и ЈП Дирекција по основу камате за лизинг узет код UniCredit Leasing Србија доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, конто – 252100. Општина Житорађа је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 4.780 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: код ЈП Дирекције износ од 3.275 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ Житорађа износ од једне хиљаде динара, код Народне библиотеке износ од 1.504 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2013. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за шест корисника буџета општине Житорађа (Скупштина и Председник општине, Општинска управа, Јавно предузеће Дирекција, Народна библиотека, Предшколска установа „Прва радост“, ЈП „Спортска хала“), дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2013. године.

(у хиљадама динара)

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину

Р.бр	Група конта		Скупштина и Председник општине	Општинска управа	ПУ "Прва радост"	ЈП Дирекција	Народна библиотека	ЈП Спортска хала
1	411	Укупна апропријација	7.780	40.633	19.714	24.500	7.469	6.569
		Исказано извршење	7.652	33.731	18.924	22.963	7.338	6.459
		Разлика (1)	128	6.902	790	1.537	131	110
		Обавезе по рачунима	606	514	335			617
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(478)	6.388	455	1.537	131	(507)
2	412	Укупна апропријација	1.414	7.809	3.225	5.000	1.337	1.176
		Исказано извршење	1.410	6.271	3.380	4.258	1.385	1.156
		Разлика (1)	4	1.538	(155)	742	(48)	20
		Обавезе по рачунима	108	92	60			110
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(104)	1.446	(215)	742	(48)	(90)
3	413	Укупна апропријација	0	25.810	1.195	0	600	0
		Исказано извршење		24.805	615	33	43	
		Разлика (1)	0	1.005	580	(33)	557	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	1.005	580	(33)	557	0
4	414	Укупна апропријација	0	200	400	0	250	200
		Исказано извршење		60	1.475	402	398	927
		Разлика (1)	0	140	(1.075)	(402)	(148)	(727)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	140	(1.075)	(402)	(148)	(727)
5	415	Укупна апропријација	0	0	0		0	616
		Исказано извршење			680		532	521
		Разлика (1)	0	0	(680)	0	(532)	95
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	(680)	0	(532)	95
6	416	Укупна апропријација		2.260	550	0		
		Исказано извршење		1.346	295	105		
		Разлика (1)	0	914	255	(105)	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	914	255	(105)	0	0
7	417	Укупна апропријација	2.100		0			
		Исказано извршење	1.934					

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину

		Разлика (1)	166	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	166	0	0	0	0	0
8	421	Укупна апропријација	200	25.038	2.231	2.175	1.070	788
		Исказано извршење	144	21.824	2.500	1.870	472	571
		Разлика (1)	56	3.214	(269)	305	598	217
		Обавезе по рачунима		581	84	615	1.504	71
		Обавезе по уговорима		1.647	354			
		Разлика (2)	56	986	(707)	(310)	(906)	146
9	422	Укупна апропријација	2.200	2.160	37	2.000	0	
		Исказано извршење	2.143	1.521	55	2.088	113	31
		Разлика (1)	57	639	(18)	(88)	(113)	(31)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	57	639	(18)	(88)	(113)	(31)
10	423	Укупна апропријација	10.050	7.203	80	450	0	100
		Исказано извршење	9.889	6.508	299	638	255	272
		Разлика (1)	161	695	(219)	(188)	(255)	(172)
		Обавезе по рачунима		167	18	145		
		Обавезе по уговорима		59				
		Разлика (2)	161	469	(237)	(333)	(255)	(172)
11	424	Укупна апропријација		11.800	154	2.178	470	
		Исказано извршење		9.741	294	1.578	143	178
		Разлика (1)		2.059	(140)	600	327	(178)
		Обавезе по рачунима				737		
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		2.059	(140)	(137)	327	(178)
12	425	Укупна апропријација		4.462	210	6.795		
		Исказано извршење		3.131	225	5.347	133	149
		Разлика (1)		1.331	(15)	1.448	(133)	(149)
		Обавезе по рачунима		62	7	729		
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		1.269	(22)	719	(133)	(149)
13	426	Укупна апропријација	600	3.953	330	11.388	250	6.300
		Исказано извршење	491	3.750	3.911	12.374	24	3.888
		Разлика (1)	109	203	(3.581)	(986)	226	2.412
		Обавезе по рачунима		59	2	835		
		Обавезе по уговорима		333	858	9.068		
		Разлика (2)	109	(189)	(4.441)	(10.889)	226	2.412
14	441	Укупна апропријација		1.000	0	0		
		Исказано извршење		386	84	3		
		Разлика (1)		614	(84)	(3)	0	0
		Обавезе по рачунима						

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину

		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		614	(84)	(3)	0	0
15	451	Укупна апропријација		164.362				
		Исказано извршење		132.131		414		
		Разлика (1)		32.231	0	(414)	0	0
		Обавезе по рачунима		1.340				
		Обавезе по уговорима		5.967				
		Разлика (2)		24.924	0	(414)	0	0
16	472	Укупна апропријација	3.000	26.463			300	
		Исказано извршење	705	25.283				111
		Разлика (1)	2.295	1.180	0	0	300	(111)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	2.295	1.180	0	0	300	(111)
17	481	Укупна апропријација		12.055				
		Исказано извршење		11.577				
		Разлика (1)		478	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		478	0	0	0	0
18	482	Укупна апропријација				0		
		Исказано извршење			75	4.173	39	
		Разлика (1)		0	(75)	(4.173)	(39)	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		0	(75)	(4.173)	(39)	0
19	483	Укупна апропријација		4.733	1.500	520		
		Исказано извршење		4.445	240	1.592	106	
		Разлика (1)		288	1.260	(1.072)	(106)	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		288	1.260	(1.072)	(106)	0
20	485	Укупна апропријација						
		Исказано извршење				8		
		Разлика (1)		0	0	(8)	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		0	0	(8)	0	0
21	511	Укупна апропријација			0			
		Исказано извршење			601			
		Разлика (1)		0	(601)	0	0	0
		Обавезе по рачунима		36				
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		(36)	(601)	0	0	0

22	512	Укупна апропријација	450	5.014	1.692		160	
		Исказано извршење	264	2.716	2.747		0	6
		Разлика (1)	186	2.298	(1.055)	0	160	(6)
		Обавезе по рачунима		51		214		
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	186	2.247	(1.055)	(214)	160	(6)
23	513	Укупна апропријација						
		Исказано извршење			44	4.340		
		Разлика (1)	0	0	(44)	(4.340)	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		0	(44)	(4.340)	0	0
24	611	Укупна апропријација		3.103				
		Исказано извршење		3.103				
		Разлика (1)	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)		0	0	0	0	0

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Скупштина и Председник општине је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 478 хиљада динара из средстава буџета по основу неисплаћених плата за децембар други део плате. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 104 хиљаде динара из средстава буџета по основу неисплаћених доприноса за децембар други део доприноса; Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;

2. Општинска управа је на апропријацији:

- материјал (група 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 189 хиљада динара по уговору за канцеларијски материјал из средстава буџета;

- зграде и грађевински објекти (група 511000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 36 хиљада динара за технички преглед из средстава буџета;

3. ПУ „Прва радост“ је на апропријацији:

- социјални доприноси на терет послодавца (група 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 215 хиљада динара од чега у износу од 202 хиљаде динара из средстава буџета и 13 хиљада динара из осталих средстава, по основу доприноса за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест плата и у 2013. години исплаћено је дванаест плата;

- социјална давања запосленима (група 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.075 хиљада динара за породилско боловање из осталих извора;

- накнаде трошкова за запослене (група 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 680 хиљада динара за накнаде трошкове превоза на посао и са посла из средстава

буџета. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана је исплата трошкова за дванаест месеци а у 2013. години исплаћени су трошкови превота на посао запослених за тринаест месеци;

- стални трошкови (група 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 707 хиљада динара за струју, телефон, смеће и лож уље из осталих извора;
- трошкови путовања (група 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 18 хиљада динара службена путовања у земљи из осталих извора;
- услуге по уговору (група 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 237 хиљада динара за услуге по уговору и стручну литературу из осталих извора;
- специјализоване услуге (група 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 140 хиљада динара из средстава буџета;
- текуће поправке и одржавање (група 425000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 22 хиљаде динара за одржавање возила из осталих извора;
- материјал (група 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 4.441 хиљаде динара од чега у износу од 3.635 хиљада динара за набавку хране и дизел горива из осталих извора и у износу од 806 хиљада динара из буџетских средстава;
- отплата домаћих камата (група 441000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 84 хиљаде динара из осталих извора;
- порези, обавезне таксе и казне (група 482000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 75 хиљада динара и то у износу од 48 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 27 хиљада динара из осталих извора;
- зграде и грађевински објекти (група 511000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 601 хиљаде динара за адаптацију вртића из средстава буџета;
- машине и опрема (група 512000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.055 хиљада динара за набавку опреме из осталих извора;
- остале некретнине и опрема (група 513000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 44 хиљада динара за набавку остале некретнине и опреме из средстава буџета;

4. III Дирекција Житорађа је на апропријацији:

- накнаде у натури (група 413000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 33 хиљаде динара за трошкове превоза из осталих извора;
- социјална давања запосленима (група 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 402 хиљаде динара за исплаћене отпремнине и помоћи из осталих извора;
- награде запосленима и остали посебни расходи (група 416000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 105 хиљада динара за накнаде члановима надзорног одбора из осталих извора;
- сталне трошкове (група 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 310 хиљада динара за осигурање возила, телефонске услуге, услуге изношења смећа из осталих извора;
- трошкови путовања (група 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 88 хиљада динара за трошкове службеног путовања у земљи из осталих извора;
- услуге по уговору (група 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 333 хиљада динара за стручну литературу и услуге одржавања противпожарних апарата из осталих извора;
- специјализоване услуге (група 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 137 хиљада динара за услуге истраживања воде из осталих извора;
- материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 10.889 хиљада динара за набавку горива из осталих извора;

- отплата домаћих камата (група 441000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од три хиљаде динара из осталих извора;
- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група 451000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 414 хиљада динара за накнада за пружне прелазе из буџетских средстава;
- порези, обавезне таксе и казне (група 482000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 4.173 хиљаде динара за плаћени порез на додату вредност из осталих извора;
- новчане казне и пенали и по решењу судова (група 483000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.072 хиљаде динара по пресуди из осталих извора;
- накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (група 485000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од осам хиљада динара из осталих извора;
- опрема (група 512000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 214 хиљада динара за лизинг опреме из осталих извора;
- остале некретнине и опрема (група 513000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 4.340 хиљада динара за лизинг опреме и то у износу од 1.000 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 3.340 хиљада динара из осталих извора;

4. Народна библиотека је на апропријацији:

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 48 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за плате за децембар месец из средстава буџета;
- социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 148 хиљада динара из осталих средстава;
- накнаде трошкова за запослене (група 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 532 хиљаде динара за трошкове превоза на посао и са посла из средстава буџета;
- стални трошкови (група 421000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 906 хиљада динара из средстава буџета;
- трошкови путовања (група 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 113 хиљада динара из средстава буџета;
- услуге по уговору (група 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 255 хиљада динара из средстава буџета;
- текуће поправке и одржавање (група 425000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 133 хиљаде динара из средстава буџета;
- порези, обавезне таксе и казне (група 482000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 39 хиљада динара из средстава буџета;
- новчане казне и пенали и по решењу судова (група 483000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 106 хиљада динара из средстава буџета;

5. ЈП Спортска хала је на апропријацији:

- плате, додаци и накнаде запослених (група 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 507 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец;
- социјални доприноси на терет послодавца (група 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 90 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за плате за децембар месец из средстава буџета;
- социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 727 хиљада динара из средстава буџета ;

- трошкови путовања (група 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 31 хиљаде динара из осталих извора;
- услуге по уговору (група 423000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 172 хиљаде динара и то у износу од 31 хиљаде динара из средстава буџета у износу од 141 хиљаде динара из осталих средстава;
- специјализоване услуге (група 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 178 хиљада динара из осталих извора;
- текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 149 хиљада динара из буџетских средстава;
- накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 111 хиљада динара из буџетских средстава;
- машине и опрема (група 512000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од шест хиљада динара из осталих извора.

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:

- преузете обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години износе 36.973 хиљада динара (из средстава буџета износ од 8.489 хиљаде динара и из осталих средстава износ од 28.484 хиљаде динара), и то код: Скупштине и Председника општине (582 хиљаде динара), Општинске управе (225 хиљада динара), Предшколске установе „Прва радост“ (9.394 хиљаде динара), ЈП „Дирекција“ (22.521 хиљаде динара), Народне библиотеке (2.280 хиљада динара), ЈП Спортска хала (1.971 хиљада динара), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- у финансијским извештајима, на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 22.571 хиљаде динара, и то: код ПУ „Прва радост“ у износу од 8.011 хиљада динара; код ЈП „Дирекција“ Житорађа у износу од 11.812 хиљада динара; код Народне библиотеке у износу од 1.374 хиљаде из буџетских средстава; код ЈП Спортска хала у износу од 1.374 хиљаде динара из буџетских средстава. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2013. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;
- општина Житорађа није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења - конто 291000 исказана су у износу од 26.521 хиљаде динара односе се на разгарничене приходе и примања у износу од 13.031 хиљаде динара (ЈП

Дирекција у износу од 13.008 хиљада динара и Народна библиотека у износу од 23 хиљаде динара).

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 353 хиљаде динара (ПУ „Прва радост“) и остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 13.137 хиљада динара (ЈП Дирекција у износу од 13.008 хиљада динара и ПУ „Прва радост“ у износу од 129 хиљада динара).

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 263.175 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2013. године износи 111.220 хиљада динара, од чега се износ од 38.173 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 73.047 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и у пасиви Биланса стања

Нефинансијска имовина у сталним средствима-конто 010000	у износу од	240.297
Нефинансијска имовина у сталним средствима-конто 311100	у износу од	111.220
Разлика у износу од.....		129.077

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 129.077 хиљада динара;
- у Билансу стања ПУ „Прва радост“ капитал је више исказан у износу од 2.427 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Билансу стања Народне библиотеке капитал је више исказан у износу од 37.955 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Билансу стања ЈП Дирекције капитал је мање исказан у износу од 797 хиљада динара, као што је ближе описано у тачки 4.1.4.11. - специјализоване услуге и тачки 4.1.4.12. - текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Билансу стања Општинске управе капитал је мање исказан у износу од 30.228 хиљада динара, као што је ближе описано у тачки 4.1.4.16. - субвенције и тачки 4.1.4.10. - услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извори новчаних средстава, конто 311500. Стање извора новчаних средстава буџета општине Житорађа на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 2.759 хиљада динара и то код ПУ „Прва радост“ у износу од 90 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 2.669 хиљада динара.

Остали сопствени извори – конто 311900. На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 128.422 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 128.166 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 256 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто - 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 18.686 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у консолидованом билансу стања више је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 9.515 хиљада динара у односу на вишак прихода и примања исказан у билансима стања директних и индиректних корисника;
- мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 78 хиљада динара за исказану амортизацију и то код ПУ „Прва радост“ у износу од 44 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 19 хиљада динара и Спортске хале у износу од 15 хиљада динара, што је супротно члану 19. Закона о буџету РС за 2013. годину;
- Народна библиотека је више исказала вишак прихода и примања – суфицит у износу од 153 хиљаде динара, као што је описано у тачки 4.1.5.2. конто 512000-машине и опрема.

Препоручује се одговорним лицима Општине Житорађа да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџету РС, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мањак прихода и примања-дефицит, конто 321122. У консолидованом Билансу стања на овој економској класификацији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- није исказан мањак прихода и примања-дефицит у износу од 13 хиљада динара за МЗ Житорађа, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није исказала мањак прихода и примања-дефицит у износу од 229 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине Житорађа да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311. У Билансу стања буџета Општине исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 2.101 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да мање је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 36 хиљада динара за МЗ Житорађа и Самариновац, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине Житорађа да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дефицит из ранијих година, конто 321312. Исказан је у износу од 13 хиљада динара за дефицит из ранијих година ЈП „Спортска хала“.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 22 хиљаде динара и издаци у износу од 12.382 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 12.360 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 12.898 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		22
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		12.898	12.382
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.580	9.280
510000	Основна средства	9.580	9.280
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3.318	3.102
610000	Отплата главнице	6.318	3.102
620000	Набавка финансијске имовине		

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 441.793 хиљада динара, новчани одливи у износу од 426.209 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 25.178 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		398.443	441.793
700000	Текући приходи	398.443	441.771
710000	Порези	110.983	97.771
730000	Донације и трансфери	273.317	242.448
740000	Други приходи	14.143	82.207
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2.914
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		16.431
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		22
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		408.145	426.209
400000	Текући расходи	395.247	413.827
410000	Расходи за запослене	113.138	142.583
420000	Коришћење роба и услуга	57.749	88.846
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	60	44

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	468	472
450000	Субвенције	188.896	132.545
460000	Донације, дотације и трансфери		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.318	25.988
480000	Остали расходи	13.618	23.349
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.580	9.280
510000	Основна средства	9.580	9.280
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3.318	3.102
610000	Отплата главнице	3.318	3.102
	Вишак новчаних прилива		15.584
	Мањак новчаних прилива	9.702	
	Салдо готовине на почетку године	19.359	9.594
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну		
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	408.145	426.209
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	9.657	25.178

Општина је за 2013. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 15.584 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 9.594 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 441.793 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 426.209 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да: постоји неслагање у колони салдо готовине на крају године где је исказан износ од 9.657 хиљаде динара и салда готовине на почетку године где је исказан у износ од 9.594 хиљаде динара, тако да разлика износи 63 хиљаде динара и неслагање у салду готовине на крају године које износи 25.178 хиљаде динара са салдом готовине у КРТ-у, које износи 25.370 хиљаде динара, тако да разлика износи 192 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лица да завршни рачун састављају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је буџетски суфицит у износу од 18.686 хиљаде динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 441.793 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 423.107 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	из	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3		4	5	6	7	8	9
710000	Порези	114.070		97.771	97.771				
730000	Донације и транс	273.000		242.448	242.448				

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину

740000	Други приходи	40.627	82.207	82.207				
770000	Мем.став за рефун.расхода		2.914	2.914				
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета		16.431	16.431				
700000	Текући приходи	427.697	441.771	441.771				
810000	Примања од прод.основ. средстава		22	22				
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје неф.имовине		22	22				
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине							
	Укупни приходи и примања	427.697	441.793	441.793				

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	417.979	413.827	413.827				
510000	Основна средства	6.616	9.280	9.280				
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за неф.имовину		9.280	9.280				
610000	Отплата главнице	3.102						
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине	3.102	3.102	3.102				
	Укупни расходи и издаци		426.209	426.209				
	Буџетски суфицит		18.686	18.686				
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине							
600000	Изд.за отп.глав.и наб.фин.имов.	3.102	3.102	3.102				
	Вишак примања							
	Мањак примања	3.102	3.102	3.102				
	Вишак нов.прилива		15.584	15.384				
	Мањак нов. прилива							

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	441.793		441.793	441.793	361.837	361.837
710000	97.771		97.771	97.771	97.771	97.771
730000	242.448		242.448	242.448	242.263	242.263
740000	82.207		82.207	82.207	21.803	21.803
770000	2.914		2.914	2.914		
780000						
790000	16.431		16.431	16.431		

800000	22	22	22	22		
810000	22	22	22	22		
820000						
900000						
910000						
920000						
400000	413.827		413.827	413.827	351.132	351.132
410000	142.583		142.583	142.583	111.993	111.993
420000	88.846		88.846	88.846	63.157	63.157
430000	44		44	44		
440000	472		472	472	385	385
450000	132.545		132.545	132.545	132.135	132.135
460000						
470000	25.988		25.988	25.988	25.988	25.988
480000	23.349		23.349	23.349	17.474	17.474
500000	9.280	9.280	9.280	9.280	4.840	4.840
510000	9.280	9.280	9.280	9.280	4.840	4.840
520000						
540000						
600000	3.102	3.102	3.102	3.102	3.102	3.102
610000						
620000						

Подаци из обрасца 5 који је сачињен за директне кориснике и закључног листа буџета Општине су међусобно усаглашени као и подаци из осталих консолидованих извештаја.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2013. години.

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	31.612	68.691	
420000	Коришћење услуга и роба	3.210	31.093	
451000	Субвенције	75.037		
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	300		
480000	Остали расходи	1.418	6.131	
400000	Текући расходи	111.577	105.915	
510000	Основна средства	1.844	2.292	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.844	2.292	
УКУПНО		113.421	108.207	

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће: пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, већа су за 5.214 хиљада динара. Неслагање је настало зато што је Општина Житорађа планирала средства за индиректне кориснике ЈП Дирекција Житорађа и ЈП „Спортска хала“ Житорађа на групи конта субвенције - 451000. Са овог конта Општина је пренела ЈП Дирекција Житорађа износ од 61.837 хиљада динара и ЈП „Спортска хала“ Житорађа износ од 13.200 хиљада динара.

Препоручујемо да одговорна лица директних буџетских корисника пре израде завршног рачуна индиректних буџетских корисника изврше контролу и савјешње података из главних књига индиректних буџетских корисника са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима домаћим и иностраним у периоду 01.01.-31.12.2013. године

1. Извештај о примљеним кредитима

„Banka Intesa“, ад Београд 17.12.2007. године, рок десет година, 220.000 ЕУР, дугорочни кредит за финансирање пројекта Водоснабдевање месних заједница у општини Житорађа.

2. Извештај о примљеним донацијама

Општина Житорађа је примила донације у износу од 18.907 хиљада динара.

1. Комесаријат за избеглице и миграције Београд пренео је средства у износу од 979 хиљада динара на име суфинансирање пројекта „Подршка спровођењу стратегија за интерно расељена лица, избеглице и повратнике“ који се финансира из ЕУ фондова.

2. Министарство омладине и спорта пренело је средства у износу од 595 хиљада динара за реализацију пројекта „Спортот до здравља“, број 401-01-79/2013-04.3.3.

3. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије пренело је 1.370 хиљада динара на основу Уговора број 035-1467/12 од 12.12.2012. године за реализацију пројекта „Хуманост на делу“.

4. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије пренело је 1.488 хиљада динара на основу Уговора број 035-611/13 од 23.04.2013. године за реализацију пројекта „Хуманост на делу“.

5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреду, Уговор број 401-02-00222/2013-14 од 07.11.2013. године, пренело је средства у износу од 1.709 хиљада динара за уређење земљишта путем комасације - у оквиру пројекта „Рурални: развој ефикасно управљање пољопривредним земљиштем“ која се реализује из ИПА фонда 2010 и Немачке владе.

6. Република Србија Влада, Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја пренела је 1.744 хиљаде динара за суфинансирање израде Главног пројекта главног колектора и секундарне мреже за прикупљање и одвођење отпадних вода.

7. Пројекат „Учешће грађана у одлучивању приликом доношења одлуке о буџету“, број 039-12, ЕУПРОГРЕС, уплаћена су средства у износу од 141 хиљаде динара.

8. Пројекат „Увођење родне перспективе у локалне политике“ број 055-13, ЕУПРОГРЕС, уплаћен је износ од 161 хиљаде динара.

9. Пројекат „Једнакост полова-укључи се“ број 034-13 ЕУПРОГРЕС уплаћено 4.409 хиљада динара.

10. Пројекат Интеграција и побољшање животних услова за све“ на девизни рачун код НБС уплаћено је 55 хиљада ЕУР-а (6.311 хиљада динара).

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013 до 31.12.2013. године

Одлуком о ребалансу буџету Општине Житорађа за 2013. годину у општем делу буџета у члану 2. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 3.500 хиљада динара, што представља 0,81% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2013. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и чланом 69. Закона о буџетском систему.

Текућа буџетска резерва искоришћена је у износу од 2.299 хиљада динара за повећање недовољно планираних апропријација и то решењем Општинског већа општине Житорађа о употреби текуће буџетске резерве.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Одлуком о ребалансу буџета Општине Житорађа за 2013. годину, у општем делу буџета, у члану 3. средства сталне буџетске резерве планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, што представља 0,23% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2013. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2013. години нису коришћена.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2013. године (Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета).

Општина Житорађа није донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2013. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Општина Житорађа нема Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисници Општине Житорађа нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 3.784 хиљада динара до 31.12.2013. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

4.5. Потенцијалне обавезе

У општини Житорађа, послове Општинског правобранилаштва, обавља запослени на пословима заштите права и интереса општине Житорађа, у оквиру Општинске управе општине Житорађа, по појединачном овлашћењу које даје Председник општине.

Општина Житорађа, у току 2013. године водила је укупно 12 парничних, радних и извршних поступака пред надлежним судовима, од којих :

- осам предмета у парничном поступку у којима је општина Житорађа туженик (седам поступака ради накнаде штете и један радни спор),
- три предмета у парничном поступку у којима је општина Житорађа тужилац,
- један предмет у извршном поступку у којем је општина Житорађа извршни дужник.

Укупна потраживања општине Житорађа, у парничним предметима према физичким и правним лицима, за 2013. годину износе 830 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе, у парничним предметима у 2013. години где је општина Житорађа тужена, износе 930 хиљада динара, а у предметима из 2014. године те обавезе износе 2.209 хиљада динара, па укупне потенцијалне обавеза општине Житорађа износе 3.139 хиљада динара.

У извршном поступку, у току 2013. године, потраживања повериоца према општини Житорађа, као извршном дужнику, износе 146 хиљада динара.

Напред наведени износи су оквирни, без обрачунате камате и трошкова парничних и извршних трошкова, а неизвесни су временски оквири дужине трајања и коначан исход поступака-спорова.

Парнични предмет у коме је општина Житорађа тужилац: општина Житорађа, поднела је тужбу против АД „Интеркомерц“ Београд, ради накнаде штете, на име неиспоручених грла, приплодних јуница. Вредност спора износи 486 хиљада динара. Донета првостепена пресуда а тужени је уложио жалбу. Поступак пред надлежним судом је у току.

Парнични предмет у коме је општина Житорађа тужена: физичко лице тужило је општину Житорађа, ради накнаде нематеријалне штете. Вредност спора износи 50 хиљада динара. По извршној пресуди досуђен је износ од 110 хиљада динара за претрпљене физичке болове и страх као и трошкове посупка. Поступак извршења је у току.

Током 2013. године, општина Житорађа водила је три ванпарнична поступка за заузеће, омеђавање и уступање на коришћење.

Општини Житорађа, током 2013. године 21 физичко лице обратило се захтевом за накнаду штете услед уједа паса луталица, од којих је за 20 физичких лица решено вансудским путем, склапањем споразума, а једно физичко лице остварило је ову накнаду пред надлежним судом. На наведени начин, општина Житорађа измирила је обавезе у износу од 484 хиљада динара.

У току 2014. године, општини Житорађа обратило се 17 физичких лица са захтевом за накнаду штете, услед уједа паса луталица, од којих је десет решено вансудским путем, склапањем споразума а једно физичко лице ову накнаду остварило је судским путем. По том основу, општина је измирила обавезе у укупном износу од 260 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Житорађа препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године**

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житораја за 2013. годину

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 2 1 4						0 7 2 1 5 4 7 9																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ			Надлежни директни КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Буџет општине Житораја Консолидовани завршни рачун

СЕДИШТЕ Житораја МАТИЧНИ БРОЈ 07215479

ПИБ 100369149 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-7640-03

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	159.242	314.294	73.997	240.297
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	159.242	314.086	73.789	240.297
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	25.134	179.707	73.789	105.918
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4.792	49.717	6.445	43.272
1005	011200	Опрема	20.342	34.212	11.254	22.958
1006	011300	Остале некретности и опрема		95.778	56.090	39.688
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	128.166	128.437		128.437
1012	014100	Земљиште	127.490	127.761		127.761
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	676	676		676
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.942	5.942		5.942
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	5.942	5.942		5.942

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријала имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		208	208	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		208	208	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		208	208	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	10.232	60.081	1.294	58.787
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		201		201
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		201		201
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		201		201
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	10.232	32.070	219	31.851
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9.595	14.532		14.532
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9.595	14.517		14.517
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благajна		15		15
1054	121400	Девисни рачун				
1055	121500	Девисни акредитиви				
1056	121600	Девисна благajна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	637	14.556	219	14.337
1061	122100	Потраживања по основу продје и друга потраживања	637	14.556	219	14.337
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		2.982		2.982
1063	123100	Краткорочни кредити		80		80
1064	123200	Дати аванси, депозити и квалитје		969		969
1065	123300	Хартије од вредности намењене продји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		1.933		1.933
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		27.810	1.075	26.735
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		27.810	1.075	26.735
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		1.211		1.211
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		6.803	1.075	5.728
1071	131300	Остала активна временска разграничења		19.796		19.796
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	169.474	374.375	75.291	299.084
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		35.909
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		1.268
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		1.268
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугокоричне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугокоричне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугокоричне обавезе за финансијске лизинге		1.268
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугокоричне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугокоричних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугокоричних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугокоричних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугокоричне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугокоричне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 5

Ознака ОП	Број квита	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних алата		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		977
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		867
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		673
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		55
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		86
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		47
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		6
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		25
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		15
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		9
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		1
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 6

Ознака ОП	Број квита	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		85
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		54
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		4
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		17
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		9
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		2.363
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 7

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		2.363
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2.363
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда насталих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)		4.780
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		4.780
1200	252100	Добављачи у земљи		4.780
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Житорађа за 2013. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		26.521
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		26.521
1210	291100	Разграничена приходи и примања		13.031
1211	291200	Разграничени главни расходи и издаци		353
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		13.137
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	169.474	263.175
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	166.266	242.401
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	166.266	242.401
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	38.100	111.220
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		2.759
1222	311600	Утروшена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	128.166	128.422
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		18.686
1226	321122	Манах прихода и примања - дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.208	2.101
1228	321312	Дефицит из ранијих година		13
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	169.474	299.084
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2013 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]

