



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА  
који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 2063/2014 – 04 од 02.12. 2014. године**

**Број: 400-4041/2015-04  
Београд, 18.12. 2015. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 2**

**Извештај о ревизији Одазивног извештаја ..... 2**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја ..... 4**

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Општина Житорађа

#### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400 – 317/2015 – 01 од 05.03.2015. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2014. годину број: 400 – 2063/2014 – 04 од 02.12. 2014. године, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Житорађа, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције<sup>5</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). 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 Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног 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 Одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр. 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Сл. гласник“, бр. 9/2009

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 9/2009

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

### **Мишљење**

**По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Житорађа даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Житорађа треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на:

1. део који се односи на систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;
2. део који се односи на попис имовине, потраживања и обавеза, да спроводи у складу са законским прописима;
4. део који се односи на Биланс стања, да свеобухватно идентификује сву имовину којом располаже.
5. део који се односи на Биланс прихода и расхода, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета, да саставе у складу са законским прописима.
6. део који се односи на поштовање буџетског календара приликом припреме и доношења буџета.
7. део који се односи на евидентирање расхода и издатака, да врше у складу са законским прописима.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прологу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.*

### **Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41.  
11000 Београд  
Србија**

**18.12. 2015. године**

## ПРИЛОГ II

### Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа за 2013. годину број: 400 – 2063/2014 – 04 од 02.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Житорађа постојао већи број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није потребан. Ради отклањања неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Житорађа дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Житорађа је доставио Одазивни извештај број: 400 – 317/2015 – 01 од 05.03.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400 – 4041/2015 – 04 од 29.09.2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

#### Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

##### 1. Неправилност 1. и предузете мере

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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Средства Европске делегације која се као приходи уплаћују општини Житорађа, уплаћују се директно на рачун извршења буџета и као такви се евидентирају као јавни приходи општине. Донација по Уговору потписаног између општине Житорађа и Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС) број 2015 -грант -046 и 2015-грант-051 (*Доказ: Извештај о донацијама број сл/2015 од 07.12.2015. године, Извод број 231 од 02.12.2015.*)

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.**

## **2. Неправилност 2. и предузете мере**

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).

**Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:**

Одговорна лица општине Житорађа су се изјаснила да су углавном поступили у вези са евидентирањем расхода и издатака у 2015. години и да ће надаље евиденцију истих вршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (*Доказ:Изјава број... од 08.12.2015.године, аналитичка картива конта 511221- канцеларијске зграде и пословни простор, налог за књижење број 069 од 16.04.2015. године, налог за књижење број 179 од 18.09.2015. године, аналитичка картива конта 463111-текући трансфери нивоу Републике, налог за књижење број 177 од 16.09.2015. године, налог за књижење број 219 од 16.11.2015. године, налог за књижење број 152 од 12.08.2015. године, налог за књижење број 212 од 04.11.2015. године, налог за књижење број 221 од 18.11.2015. године).*)

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

## **3. Неправилност 3. и предузете мере**

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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** У Одлуци о буџету за 2015. годину општина Житорађа је посебно планирала раздео Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе. (*Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину општине Житорађа.*)

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.**

#### 4. Неправилност 4. и предузете мере

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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** У Одлуци о буџету за 2015. годину општина Житорађа је за раздео Скупштине општине одредила функцију 110 - извршни и законодавни органи, за раздео Председника општине одредила функцију 111- извршни и законодавни органи, за раздео Општинске управе одредила функцију 130 – опште услуге (Доказ: Одлука о буџету за 2015. годину општине Житорађа).

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.**

#### 5. Неправилност 5. и предузете мере

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 3.433м<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 2.564м<sup>2</sup>, пијаца површине 20.809м<sup>2</sup>, локални пут површине 267.188м<sup>2</sup>, некатегорисани пут површине 4.328.512м<sup>2</sup>, улице површине 70.828м<sup>2</sup>, шуме површине 1.462м<sup>2</sup>, земљиште површине 319.974м<sup>2</sup>;
- 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 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 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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. индиректни корисници су искњижили имовину и капитал која није њихово власништво у износу од 40.603 хиљада динара а општина Житорађа је укњижила у својим пословним књигама 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 (доказ:налог биланс од 01.01.2015. године; Одлука о искњижењу земљишта и објеката из пословних књига ПУ „Прва радост“ број 470/5 од 27.11.2015. године; Одлука о искњижењу пословне зграде Народне библиотеке број 132 од 25.11.2015. године) – подтачка 2.

2. општина Житорађа је у својим пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину и капитал у износу од 31.025 хиљада динара и то: грађевински објекти код Општинске управе у износу од 28.560 хиљада динара и код ЈП за изградњу (Дирекција) у износу од 700 хиљада динара, опрема код Општинске управе у износу од 1.668 хиљада динара и код ЈП за изградњу (Дирекција) у износу од 97 хиљада динара. ( доказ:налог биланс од 01.01.2015. године; Одлука ЈП за изградњу о искњижењу број 983/15 од 04.12.2015. године;картица конта 011192-комуникациони и електрични водови; картица конта 011121-пословне зграде и пословни простор) - подтачка 3.

3. општина Житорађа је евидентирала новчана средства на жиро рачуну у износу од 39.798 хиљада динара на дан 30.09.2015. године а исти износ је исказан и у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 30.09.2015. године (КРТ); учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Житорађа у износу од 2.731 хиљаде динара; (доказ: картица конта 121111-жиро рачуни; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 30.09.2015. године (КРТ), налог биланс од 01.01.2015. године)- подтачка 4.

4. општина Житорађа је у својим пословним књигама евидентирала домаће дугорочне обавезе, по наменском кредиту (доказ: налог биланс 01.01.2015. године) - подтачка 5.

5. општина Житорађа је у својим пословним књигама евидентирала обавезе по основу камате по наменском кредиту кредиту и ЈП за изгрању је евидентирала обавезу по основу камате за лизинг ( доказ: налог биланс 01.01.2015. године). - подтачка 6.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

1. Општина Житорађа је пословним књигама евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности и то објекат ПУ „Прва радост“ у износу од 29.826 хиљада динара. (динара (доказ:налог биланс од 01.01.2015. године; Одлука о искњижењу земљишта и објеката из пословних књига ПУ „Прва радост“ број 470/5 од 27.11.2015. године) .Општина Житорађа је формирала комисију која има задатак да попише и процени нефинансијску имовину општине Житорађа (доказ Решење о формирању комисије број02-1563/15-01. од 07.12.2015. године) - подтачка 1.

2. Одговорна лица општине Житорађа су се изјаснила да ће приликом израде завршног рачуна за 2015. годину усагласити нефинансијску имовину у сталним средствима у активи и у пасиви. (доказ: Изјава број 400-1604/15-03 од 10.12.2015. године; закључни лист на дан 30.09.2015. године; Биланс стања на дан 31.12.2015. године) - подтачка 7.



3. Одговорна лица општине Житорађа су се изјаснила да ће приликом израде завршног рачуна за 2015. годину финансијске извештаје односно Биланс стања састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања. ( доказ: Изјава број 400-1604/15-03 од 10.12.2015. године)– подтачка 8.

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

#### **6. Неправилност 6. и предузете мере**

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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** Општина Житорађа је у својим пословнима књигама евидентирала нефинансијску и финансијску имовину у износу од 134.807 хиљада динара (Доказ:налог биланс од 01.01.2015. године, спецификација аналитике основних средстава).

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.**

#### **7. Неправилност 7. и предузете мере**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године утврђени суфицит није коригован за утрошена средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.102 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.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:** Одговорна лица су изјавила да ће општина Житорађа Биланс прихода и расхода саставити у складу са препорукама Државне ревизорске институције и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања. (доказ: Појашњење број сл/2015 од 07.12.2015. године)

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

#### **8. Неправилност 8. и предузете мере**

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.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:** Одговорна лица су изјавила да ће општина Житорађа Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета саставити у складу са препорукама Државне ревизорске институције и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања. (доказ: Појашњење број сл/2015 од 07.12.2015. године.)

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

## Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

### 1. Неправилност 1. и предузете мере

Општина Житорађа је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 814 хиљада динара:

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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** за обрачун и исплату плата запослених лица и именованих и постављених лица општине Житорађа примењују се основице прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица запослених у државним органима. (Доказ: Копије решења о коефицијентима; Копије обрачуна исплате).

ЈП Дирекција

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП за изградњу (Дирекција) је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Одговорна лица ЈП за изградњу (Дирекција) су изјавила да се обрачун и исплата зараде врши на основу Правилника о платама именованих и запослених лица и закључених уговора о

раду између послодавца и запосленог. Вредност радног сата утврђена је Правилником о платама именованих и запослених лица. (Доказ: Изјашњење број 1000/15 од 10.12.2015. године; Правилник о платама именованих и запослених лица ЈП за изградњу број 223 од 16.03.2015. године).

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

## **2. Неправилност 2. и предузете мере**

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 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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**1.** у току 2013. године сарадници председника општине именовани су за председнике савета (Доказ: Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун плате председника савета Скупштине општине Житорађа број 120-1168/13 од 13.08.2013. године; исплатни листић за август и новембар 2013. године) - подтачка 1.

**2.** у 2015. години прековремени рад за возаче и остале запослене није обрачуванан и исплаћиван (Доказ: Појашњење број сл/2015 од 30.11.2015. године; исплатни листић за месец септембар и октобар 2015. године) - подтачка 2.

**3.** Скупштина општине Житорађа је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Житорађа где је у члану 2. одређено да право на трошкове превоза социјално угрожених ученика средњих школа. ((Доказ: Појашњење број сл/2015 од 30.11.2015. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Житорађа број 560-1282/15-01 од 12.10.2015. године; аналитичка картица конта 463111-

текући трансфери нивоу Републике; налог за књижење број 065 од 08.04.2015. године; извод број 65 од 08.04.2015. године) - подтачка 3.

4. Општина Житорађа у 2015. години није давала поклоне за осми март (Доказ: Појашњење број сл/2015 од 30.11.2015. године) - подтачка 4.

5. у 2015. години помоћницима председника општине зарада је исплаћивана на основу решења са утврђеним коефицијентима. (Доказ: Појашњење број сл/2015 од 30.11.2015. године; Решење број 02-300/15-01 од 03.02.2015. године; исплатни листић за октобар 2015. године) - подтачка 6.

6. одговорна лица су дала изјашњење да у 2014. години и 2015. години општина Житорађа није склапала уговоре о делу са правним лицима (Доказ: Појашњење број сл/2015 од 07.12.2015. године; преглед уговора о делу за 2015. годину) - подтачка 7.

7. одговорна лица су дала изјашњење да у 2015. години општина Житорађа није преносила средства Синдикату из буџета општине. (Доказ: Појашњење број 400-1565/2015 од 30.11.2015. године) - подтачка 8.

8. одговорна лица су дала изјашњење да је у 2015. години општина Житорађа набављала гориво након спроведеног поступке јавне набавке мале вредности и закљученог уговора (доказ: уговор; одлука о покретању поступака јавне набавке; рачуни) - подтачка 9.

9. Општина Житорађа у 2015. години једнократне помоћи исплаћује преко Центра за социјални рад на основу донетих решења (доказ: аналитичка картица конта 463111-текући трансфери нивоу Републике; налог за књижење број 185 од 25.09.2015. године; извод број 185 од 25.09.2015. године; решење број 553-1781/15 од 21.09.2015. године; решење број 553-1780/15 од 21.09.2015. године) - подтачка 10.

10. одговорна лица су дала изјашњење да је у 2015. години општина Житорађа спортским организацијама преносила средства на основу захтева за плаћање, после спроведеног конкурса и закљученог уговора (доказ: Појашњење број 400-1567/2015 од 07.12.2015. године; 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) - подтачка 11.

11. у 2015. години општина Житорађа обрачунава и плаћа доприноси за социјално осигурање 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. (доказ: налог за књижење број 212 од 04. 11.2015. године; извод 212 од 04.11.2015. године; решење за пренос средстава; образац ПП ОПЈ - б) - подтачка 11.

12. Одговорна лица су дала изјашњење за одазивни извештај и у току ревизије одазивног извештаја да ПУ „Прва радост“ у 2014. години и 2015. години није вршила исплату јубиларних награда. (доказ: Појашњење број 83 од 10.03.2015. године) – подтачка 12.

**Према приказаним мерама исправљања, код општина Житорађа следећа неправилност је у току отклањања:** Општина Житорађа је у 2015. години налоге за службена путовања у земљи у мањем делу попуњавала у складу са законским прописима (доказ: налози за службена путовања) - подтачка 5.

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

### 3. Неправилност 3. и предузете мере

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 4.259 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени 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.

**Према приказаним мерама исправљања, код општине Житорађа следећа неправилност је у току отклањања:**

У 2015. години Општина Житорађа је мањи део расхода и издатка из буџета књижила на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са прописима. (доказ: налог за књижење број 085 од 11.05.2015. године; рачун број 53/15 од 05.05.2015. године; рачун број 151856-30 од 19.05.2015. године; налог за књижење број 227 од 26.11.2015. године; рачун број 101093 од 20.11.2015. године; рачун број 1031487 од 01.11.2015. године; извод 201 од 20.10.2015. године; рачун број 1002017 од 08.10.2015. године; налог за књижење број 085 од 11.05.2015. године).

ПУ „Прва радост“

У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Прва радост“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе: ПУ „Прва радост“ расходе и издатке из буџета заснива на рачуноводственој документацији, књижења врши на основу валидних рачуноводствених докумената у складу са прописима. (доказ: налог за књижење број 162 од 04.09.2015. године; рачун 693 од 29.08.2015. године; налог за књижење број 131 од 07.09.2015. године; рачун 524 од 03.09.2015. године; налог за књижење број 130 од 07.09.2015. године; рачун 201508 од 31.08.2015. године).

*На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.*

#### **4. Неправилност 4. и предузете мере**

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

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе: У 2015. години, после извршених статусних промена ЈП за изградњу је књижила порез на додату вредност на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (доказ: налог за књижење пдв 001 од 30.06.2015. године; пдв по тарифама-примљени рачуни; књига примљених рачуна, извод број 65 од 21.07.2015. године).

*На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.*

#### **5. Неправилност 5. и предузете мере**

Општина Житорађа је 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; за репрезентацију у износу од 1.404 хиљаде динара, без донетог интерног акта; за бензин у износу од 1.724 хиљаде динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива; 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.

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.).

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Житорађа је донела следеће Правилнике: Програм коришћења средстава за унапређења безбедности саобраћаја на на територији општине Житорађа за 2015. годину број: 400-2012/14-01 од 18.12.2014. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Житорађа, број: 400-270/15-01 од 23.02.2015. године; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна, консолидованих рачуна трезора општине Житорађа и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Житорађа број: 400-267/15-01 од 23.02.2015. године; Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Житорађа за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења број 400-1884/04-01 од 12.11.2014. године; План рада Црвеног крста за 2016. годину и финансијски план за 2016. годину;

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; Правилник о коришћењу мобилних телефона број: 400-1758/14-01 од 22.10.2014. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Житорађа број: 400-1756 од 22.10.2014. године; Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 400-1759/14-01 од 22.10.2014. године (*Доказ: Програм коришћења средстава за унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Житорађа за 2015. годину; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Житорађа; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна, консолидованих рачуна трезора општине Житорађа и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Житорађа; Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Житорађа за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења; План рада Црвеног крста за 2016. годину и финансијски план за 2016.*

годину; Правилник о критеријумима и поступку расподеле средстава из буџета општине Житорађа у области спорта и културе; Правилник о коришћењу мобилних телефона; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Житорађа; Правилник о условима и начину коришћења службених возила).

ЈП Дирекција

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** ЈП Дирекција је донела следеће општа акта: Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 1067/14 од 27.10.2014. године; Правилник о коришћењу службених возила број 1062/14 од 27.10.2014. године; Одлуку о потрошњи горива број 1000/14 од 07.10.2014. године; Предлог за корекцију норматива број 931/14 од 22.09.2014. године; Утврђени норматив потрошње горива за 2014. годину по возилима број 103/14 од 11.12.2014. године. (Доказ: Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 1067/14 од 27.10.2014. године; Правилник о коришћењу службених возила број 1062/14 од 27.10.2014. године; Одлуку о потрошњи горива број 1000/14 од 07.10.2014. године; Предлог за корекцију норматива број 931/14 од 22.09.2014. године; Утврђени норматив потрошње горива за 2014. годину по возилима број 103/14 од 11.12.2014. године).

*На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.*

## 6. Неправилност 6. и предузете мере

Општина Житорађа је преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 23.651 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 машине за чишћење у износу од 264 хиљаде динара; издаци за набављени половни аутомобил, метални орман и намештај у износу од 559 хиљада динара;

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;

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

у 2015. години планирала и спровела поступке јавних набавки за угоститељске услуге, за бензин, канцеларијски материјал, (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности бензина ЈН 404-1/2015 од 19.03.2015. године, Уговор о јавној набавци мале вредности ради испоруке канцеларијског материјала број 404 –474/2015 од 09.04.2015. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала ЈН 404-3/2015 од 24.02.2015. године, Уговор о јавној набавци мале вредности

ради испоруке канцеларијског материјала број 404 –401/2015 од 26.03.2015. године); одговорна лица су изјавила да: ОШ „Топлички хероји“ нису преношена средства за воду за пиће јер ОШ „Топлички хероји“ није набављала воду за пиће у 2015. години; после истека уговора за одржавање Црпне станице Гривац општина Житорађа није склапала нове уговоре по том основу; општина Житорађа у 2015. години није имала расходе за услуге информисања јавности; у 2015. години општина Житорађа није набављала машине за чишћење, половни аутомобил, метални орман и намештај (доказ: изјава број сл./2015 од 25.11.2015. године, изјава број 400-1600/15-03 од 10.12.2015. године, изјава број 400-1600/15-03 од 10.12.2015. године).

#### ЈП Дирекција

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** одговорна лица ЈП Дирекција су изјавила да је у 2015. години спроведен поступак јавне набавке за дизел гориво и бензин; да нису имали расходе за услуге инсталације грејања и да су расходи за набавку материјала и остале опште услуге (поправке, сервисирање) чија вредност није већа од износа прописаног законом о јавним набавкама. (доказ:појашњење број1001/15 од 10.12.2015.године).

#### ПУ „Прва радост“

**У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Прва радост“је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** ПУ „Прва радост“ покренула је и спровела поступак јавне набавке намирнице за децу и јавну набавку лож уља (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за исхрану деце ЈН 191/2015 од 01.06.2015. године, Уговор о пружању услуга – набавка намирница за исхрану деце број 238/2015 од 07.07.2015. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за исхрану деце ЈН 171/2015 од 30.09.2014. године, Уговор о пружању услуга – набавка лож уља број 227/2014 од 04.11.2014. године).

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.**

## **7. Неправилност 7. и предузете мере**

Општина Житорађа је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 54.182 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Одговорна лица су омогућила запосленим лицима на пословима јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке. (Доказ:Копија уверења о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, број: 152-02-403/2014-376 од 30.01.2015. године издата од стране Управе за јавне набавке Београд. (33)

У 2015. години су донети Планови набавке и то за: Председника општине и Општинско веће, Скупштину општине, Општинску управу и Општинског правобраниоца. (Доказ: План



*набавки за 2015. годину за Председника општине и општинско веће, План набавки за 2015. годину за Скупштину општине, План набавки за 2015. годину за Општинску управу, План набавки за 2015. годину за Општинског правобраниоца).*

Општина Житорађа спроводи поступке јавних набавки на тај начин што: Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи све елементе прописане законом (одлука садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, као и податке о апропијацији у буџету). Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом (садржи рокове у којима ће се извршавати задаци комисије). У конкурсној документацији је свака страна означена бројем и означен је укупан број страна конкурсне документације. Позив за подношење понуде садржи све елементе прописане ЗЈН и објављен је на порталу јавних набавки и на интернет страници, а истог дана је објављена и конкурсна документација. Наручилац је такође позвао и 3 понуђача која обављају делатност која је предмет јавне набавке, писмено. По истеку рока за прикупљање понуда истог дана понуде су и отворене и сви чланови комисије за предметну јавну набавку су парафирали све делове понуда. Након отварања понуда комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о јавној набавци сходно члану 105. ЗЈН који садржи све податке (Извештај о стручној оцени понуда садржи податке из плана јавних набавки као и понуђену цену свих понуђача). Одмах по сачињавању Извештаја комисија за јавне набавке је урадила и предлог Одлуке о додели Уговора најповољнијем понуђачу, што је одговорно лице прихватило, па је Одлука о додели Уговора донета и достављена свим понуђачима у року од 3 дана од дана доношења. Након истека законског рока од 5 дана за подношење захтева за заштиту права за јавну набавку мале вредности, наручилац је у року од 8 дана закључио Уговор са понуђачем. Наручилац је по закључењу Уговора је у складу са чланом 116. ЗЈН објавио обавештење о закљученом Уговору на порталу јавних набавки. Решење о образовању комисије садржи све елементе прописане законом (садржи рокове у којима ће се извршавати задаци комисије). Конкурсна документација сачињена је у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (Сл. Гласник РС, број 29/2013 и 104/2013). У конкурсној документацији је свака страна означена бројем и означен је укупан број страна конкурсне документације. Позив за подношење понуде садржи све елементе прописане ЗЈН и објављен је на порталу јавних набавки и на интернет страници, а истог дана је објављена и конкурсна документација. Наручилац је такође позвао и 3 понуђача која обављају делатност која је предмет јавне набавке, писмено. По истеку рока за прикупљање понуда пристигла је само једна понуда, понуђача НИС ад. Нови Сад, veleпродаја Ниш, али је комисија констатовала да је ова понуда неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке и с тога је комисија предложила наручиоцу да овај поступак обустави у складу са чланом 109. ЗЈН. Након тога наручилац доноси одлуку о обустави поступка коју доставља понуђачу, а истог дана и објављује и обавештење о обустави поступка на порталу јавних набавки. (Доказ: 1. Копија планова јавних набавки; 2. Копија одлуке о покретању поступка; 3. Копија решења о именовану комисије; 4. Позив за подношење понуда; 5. Копија изјаве о односу сукоба интереса за чланове комисије; 6. Копија конкурсне документације; 7. Копија записника о отварању понуда; 8. Копија извештаја о стручној оцени понуда; 9. Копија одлуке о додели уговора; 10. Копија уговора; 11. Копија обавештења о закљученом уговору. Доказ за поступак који је обустављен: 1. Копија одлуке о покретању поступка; 2. Копија решења о именовану комисије; 3. Позив за подношење понуда; 4. Копија изјаве о одсуству сукоба интереса за чланове комисије; 5. Копија конкурсне документације; 6. Копија записника о отварању понуда; 7. Копија једне приспеле понуде; 8.

Копија извештаја о стручној оцени понуда;9. Копија одлуке о обустави поступка;10. Обавештење о обустави поступка).

ЈП Дирекција

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** ЈП Дирекција је донела План јавних набавки за 2015. годину; одлука о покретању поступка јавне набавке 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; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације; наручилац није, понуђачима који су учествовали, доставио записник о отварању понуда; наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору. (доказ:Одлука надзорног органа о усвајању Плана јавних набавки за 2015. годину; јавна набавка мале вредности – набавка дизел горива и моторног бензина).

ПУ „Прва радост“

**У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Прва радост“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** ПУ „Прва радост“ је донела План јавних набавки за 2015. годину; одлука о покретању поступка јавне набавке садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање; наручилац је у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима доставио копију записника о отварању понуда и одлуку о избору најповољније понуде; конкурсна документација садржи све елементе; позив за подношење понуде садржи обавештење да се понуде припремају и подносе у складу са конкурсном документацијом и јавним позивом и начин подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда; упутство понуђачима како да сачине понуду; комисија је потписала записник о отварању понуда; наручилац приликом пријема понуде на коверти, односно кутији у којој се понуда налази је обележио време пријема према редоследу приспећа, а у случају кад је понуда достављена непосредно, предао потврду пријема понуде обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено „Службеном гласнику РС“. (доказ:План јавних набавки за 2015. годину;јавна набавка мале вредности – набавка лож уља).

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.**

## **7. Неправилност 8. и предузете мере**

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

- преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2013. години у износу од 36.973 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, 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.

**У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Прва радост“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:** општина Житорађа у складу са препорукама, код раздела Скупштине, председника општине и општинске управе није извршила прекорачење одобрених апропријација у 2015. години, на тај начин што је праћено извршење апропријација и усклађен је ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама (доказ: изјава број 400-1602/15-03 од 10.12.2015. године; образац 5 од 01.01.-30.09.2015. године; спецификација рачуна и уговора). Одговорна лица ПУ „Прва радост“ су изјавила да су опреузете обавезе у 2015. години у висини апропријације предвиђене буџетом и финансијским планом установе за 2015. годину (доказ: изјава број 511 од 11.12.2015. године; спецификација обавеза). ЈП за изградњу („Дирекција“) Житорађа и ЈП за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа (ЈП „Спортска хала“) после извршених статусних промена у 2015. години нису индиректни корисници буџетских средстава, (доказ: Појашњење). Народна библиотека у 2015. години преузима обавезе до износа одобрених апропријација (доказ: спецификација обавеза).

Код ПУ „Прва радост“ у финансијским извештајима исказано је извршење у износу који је одобрен буџетом (доказ: план и извршење буџета на дан 30.09.2015. године). ЈП за изградњу („Дирекција“) Житорађа и ЈП за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа (ЈП „Спортска хала“) после извршених статусних промена у 2015. години нису индиректни корисници буџетских средстава. Код Народне библиотеке у финансијским извештајима исказано је извршење у износу који је одобрен буџетом. (доказ: план и извршење буџета на дан 30.09.2015. године).

*На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности задовољавајуће.*

## **9. Неправилност 9. и предузете мере**

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

- општина Житорађа у Одлуци о буџету за 2013. годину, на економској класификацији 451000 – субвенције, планирала средства за индиректног корисника ЈП „Дирекција“ у износу од 57.000 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.
- 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 спорту, 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.
- 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.
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- у току 2013. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за пренос средстава. Уз захтеве за пренос средстава прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање углавном су оверавани од стране одговорних лица Одсека за буџет и трезор Општинске управе;
- не врши се закључивање пословних књига на крају буџетске године;
- називи субаналитичких конта нису у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није извршено затварање класе 4 - расходи, класе 5- издаци за нефинансијску имовину, класе 6- издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класе 7 – текући приходи;
- општина Житорађа није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Ради усклађивања облика финансирања, организовања и функционисања ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“, општина Житорађа је на седници Скупштине општине одржаној 19.12.2014. године донела Решење о давању сагласности на Одлуку о промени пословног имена ЈП „Дирекција“, Решење о давању сагласности на одлуку о промени претежне делатности ЈП “Дирекција“, Решење о давању сагласности на одлуку о промени претежне делатности ЈП “Спортска хала” Житорађа; Решење о давању сагласности на Одлуку о промени пословног имена ЈП “Спортска хала” Житорађа. ЈП Дирекција је 29.12.2014. године добила је од АПР-а решење под бројем БД 108963/2014, којим мења пословно име које сада гласи: „Јавно предузеће за изградњу Житорађа“ са променом претежне делатности предузећа са шифром 4211 - изградња путева и аутопутева. ЈП “Спортска хала” је у поступку пререгистрације, и исто се не финансира из буџета у складу са чланом 12. Одлуке о буџету за 2014. годину где је наведено да се неће се извршавати ставке у буџету док се не реши правни статус ЈП „Дирекција“ и ЈП “Спортска хала” у складу са законом и препоруком Државне ревизорске институције. На основу Одлуке о буџету за 2014. годину, пренос средстава ЈП Дирекција“ и ЈП „Спортска хала“ се врши на одговарајућим економским класификацијама. (доказ: Одлука о буџету за 2014. годину; Одлука о промени пословног имена, број: 102/14 од 05.12.2014. године); Решење о давању сагласности на одлуку о промени претежне делатности ЈП “Спортска хала” Житорађа, број: 023-2021/14 од 19.12.2014. године; Одлука о промени претежне делатности, број: 103/14 од 05.12.2014. године; Решење о давању сагласности на одлуку о промени пословног имена ЈП “Спортска хала”, број: 02-47/15-01 од 22.01.2015. године; Одлука о промени пословног имена ЈП “Спортска хала”, број: 5/15 од 09.01.2015. године Решење о давању сагласности на одлуку о промени пословног имена ЈП “Дирекција”, број: 02-47/15-01 од 22.01.2015. године; Одлука о промени пословног имена, број: 1287/14 од 12.12.2014. године; Решење о давању сагласности на одлуку о промени претежне делатности ЈП “Дирекција”, број: 023-2019/14 од 19.12.2014. године); Одлуку о промени претежне делатности, број: 1288/14 од 12.12.2014. године; Решење АПР-а за ЈП “Дирекција за изградњу”, број: БД 108963/2014 од 29.12.2014. године) – подтачка 1. и 4.

1. Статутом општине Житорађа предвиђено Општинско јавно правобранилаштво (доказ: Одлука о измени допуне статута општине Житорађа, број 02-94/15-01 седница СО 22.01.2015. године) – подтачка 3.

2. општина Житорађа је донела Стратегију управљања ризиком (доказ: Стратегија управљања ризиком број: 02-92/15-01 од 22.01.2015. године) – подтачка 9.

3. Општински штаб за расељена лица избрисан из евиденције индиректних буџетских корисника. (Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 30.09.2015. године (КРТ)- подтачка 5.

4. општина Житорађа је 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 (доказ: *Списак 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 Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине*) – подтачка 6.
5. Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе (доказ: *Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Житорађ*) – подтачка 7.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

1. Донети су програми пословања јавних предузећа за 2016. годину и то: ЈП за уређење и одржавање објеката и јавних површина Житорађа дана 30.11.2015. године, ЈКП „Житорађа“ дана 30.11.2015. године. Одговорна лица ЈП за изградњу су се изјаснила да је програм пословања за 2016. годину донет дана 10.12.2015. године, али да ће приликом доношења програма пословања за 2017. годину поступити по препоруци Државне ревизорске институције и донеће програм у законском року. (доказ: *Изјава број 997/15 од 10.12.2015. године*) – подтачка 2.
2. већина индиректних корисника је извршила пренос неутрошених средстава из 2014. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године (доказ: *Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 119 на дан 30.09.2015. године (КРТ)*)- подтачка 8.
3. У 2015. години општина Житорађа је започела да спроводи одговарајуће интерне контролне поступке приликом пријема рачуна, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности и да рачуне књижи у складу са прописима (доказ: *рачуни, уговори*) – подтачка 10, 11 и 12.
4. у току 2015. године директни корисници су углавном достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, а 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 (доказ: *захтеви за плаћање, рачуни, уговори*) – подтачка 13 и 14.
5. Одговорна лица општине Житорађа су се изјаснила да ће на крају 2015. године вршити закључивање пословних књига, да ће субаналитичких конта ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да ће извршити затварање класе 4 - расходи, класе 5 - издаци за нефинансијску имовину, класе 6 - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класе 7 – текући приходи (доказ: *изјава број сл/15 од 07.12.2015. године*) – подтачка 15,16 и 17.
6. Одговорна лица општине Житорађа су се изјаснила да ће у току 2016. године успоставити и организовати интерну ревизију (доказ: *изјава број сл/15 од 07.12.2015. године*) – подтачка 18.

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

## 10. Неправилност 10. и предузете мере

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

- 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 класификацији 451000- субвенције планирана су средства за: индиректне кориснике ЈП Дирекција и ЈП „Спортска хала“, пројекте, средства Фонда за заштиту животне средине, комуналне потребе и путну привреду, израду пројеката и елабората. Наведени расход требало је планирати на одговарајућим економским класификацијама;
  - расходи и издаци за функције 912-основно образовање, 920-средње образовање и 090 социјална заштита планирани су по стварним расходима и издацима уместо на економској класификацији 463000-трансфери осталим нивоима власти;
- 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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општи део Одлуке о буџету општине Житорађа за 2015. годину садржи рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, утврђен је износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог финансирања;

У посебном делу буџета посебно су исказани раздели директним корисницима, са функционалном класификацијом и раздвојена је законодавна и извршна власт. Председник општине донео је решење о квотама на тромесечном нивоу за период од 01.01.2015. године до 31.03.2015. године. Одлука о буџету за 2015. годину, донешена је на основу јединствене економске и буџетске класификације. У Одлуци о буџету расходи и издаци за функције 912 - основно образовање, 920-средње образовање, 090-социјална заштита планирани су на економској класификацији 463-трансфери осталим нивоима власти; средства за редован рад политичких странака су планирана (*Доказ:1. Одлука о буџету за 2015. годину, број: 400-2029/14 од 19.12.2014. године; 2. Одлука о првом ребалансу за 2015. године, број: 400-124/15-01 од 22.01.2015. године; 3. Решење о квотама, број: 400-2050/14-01 од 26.12.2014. године.*)

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

Општина Житорађа Одлуком о буџету за 2015 годину није предвидела средства за редован рад политичких странака, али је Првим ребалансом буџета предвидела нову позицију у Разделу 2, глава 2.01, програм 15-Локална самоуправа, ф-ја 111, апропријација 10/1 481000- Средства политичким странкама у износу од 516 хиљада динара. (*доказ: Изјава број 400-1622/15-03 од 14.12.2014. године; Одлука о буџету за 2015. годину; Први ребаланс Одлуке о буџету за 2015. годину*). Приликом доношења Одлуке о буџету за 2015. годину нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер је: Упутство за припрему буџета локалне власти достављено корисницима буџета дана 20.11.2014.године уместо дана 01.08.2014. године (*Доказ:Инстрикције у вези припреме финансијских планова за израду буџета општине Житорађа за 2014. годину број 400-1910/14-01 од 20.11.2014. године*); Нацрт Одлуке о буџету утврђен је 18.12.2014. године уместо до 15.10.2014. године, Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину утврђен је 19.12.2014. године уместо до 01.11.2014. године. (*доказ: Записник са 46. седнице Општинског већа број 06-2014/14-01 од 18.12.2014. године; Записник са 22. седнице скупштине општине Житорађа број 06-1993/14-01 од 19.12.2014. године*); Одлука о буџету за 2015. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године (*доказ: Изјава број 400-1621/15-03 од 14.12.2015. године; Одлука о буџету за 2015. годину; Први ребаланс Одлуке о буџету за 2015. годину*).

**На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.**

## **11. Неправилност 11. и предузете мере**

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

Код Општинске управе:

- Општина Житорађа није донела интерни акт о начину вршења пописа;



- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
- попис је вршен тако што је пописна комисија из године у годину преписивала врсту и вредност основног средства на који је додавала основна средства која су набављена у години за коју се врши попис;
- попис није усаглашаван са књиговодственим стањем, па постоји одступање између вредности основних средстава у пописним листама и књиговодству;
- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена природна 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 природног 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.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Житорађа је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Код Општинске управе:

Општина Житорађа је донела интерни акт о начину вршења пописа (*доказ: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 400-175414-01 од 22.10.2014. године*) - подтачка 1.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

1. Одговорна лица општине Житорађа су изјавила да ће приликом спровођења пописа за 2016. годину поступити у складу са препорукама и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (*доказ: Појашњење број сл./2015 од 10.12.2015. године*) – подтачке 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11).

2. Општинска управа је извршила попис некретнина и опреме у износу од 8.119 хиљада динара и природне имовине у износу до 128.166 хиљада динара. Нефинансијска имовине у припреми у износу од 5.942 хиљаде динара није пописна. (*доказ: пописне листе; списак објеката (зграда) у власништву општине Житорађа по основу пописа*) – подтачка 6.

3. Одговорна лица општине Житорађа су изјавила да је пре пописа имовине и обавеза започето је усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом. У 2015. години извршено је усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (*доказ: Изјава број 1015/15 од 14.12.2015. године; изводи отворених ставки*)- подтачка 7.

Код ЈП Дирекција:

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП за изградњу (Дирекција) је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. ЈП за изградњу (Дирекција) донело је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (*доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ЈП за изградњу број 1073/14 од 27.10.2014. године*) - подтачка 1.

2. Комисија за попис је утврдила натуралне разлике између пописаног стања и књиговодственог стања; вредносно обрачунала пописану имовину и потписала пописне листе (*доказ: пописне листе основних средстава*) – подтачка 3.

3. Пре пописа имовине и обавеза извршено је усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза (*доказ: изводи отворених ставки*) – подтачка - 5.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

1. Одговорна лица ЈП за изградњу (Дирекција) су изјавила да ће приликом спровођења пописа за 2016. годину поступити по препорукама датим у Извештају за 2013. годину и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (доказ: Изјава број 1015/15 од 17.12.2015. године; пописне листе) – подтачка 2, 4, 6 и 7.

Код ПУ „Прва Радост“:

**У циљу отклањања наведених неправилности ПУ „Прва Радост“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Комисија за попис је на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица (доказ: пописне листе основних средстава) – подтачка 1.

2. ПУ „Прва радост“ донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 319 од 30.12.2014 године) – подтачка 2.

3. Комисија за попис је пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис (доказ: План рада Комисије за попис број 324 од 31.12.2014. године) – подтачка 3.

4. пописне листе зграда и објеката садрже податке о површини (доказ: пописне листе) подтачка 5.

5. ПУ „Прва радост“ је вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем (доказ: пописне листе) – подтачка 6.

6. ПУ „Прва радост“ је пре пописа имовине и обавеза извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза (доказ: изводи отворених ставки) – подтачка 7.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

1. ПУ „Прва радост“ је приликом спровођења пописа за 2014. годину започела да примењује препоруке дате у Извештају за 2013. годину и одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (доказ: пописне листе) – подтачка 4, 8 и 9.

*На основу наведеног, мишљења смо да су мере исправљања ради отклањања откривених неправилности делимично задовољавајуће.*