



Република Србија
АП Војводина
Председник општине
Николе Тесле 45
21230 Жабаљ

Број: 31.08.2022. године
Дана: 400-1-9/2022-IV

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Жабаљ, Николе Тесле 45, Жабаљ, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Жабаљ за 2021. годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-41/2022-01/21 од 1. јуна 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 3.999 хиљада динара, а мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) у нетом износу, јер је Општинска управа неправилно евидентирала издатке за пројекат санације депоније (Напомена 2.2.3.2.1)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабаљ и на основу документације прекинула неправилно евидентиран пројекат санације депоније са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти на

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	konto 0161000 – Нематеријална имовина. Прилог: <ul style="list-style-type: none"> • Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности, • Одлука Општинског већа о ванредном попису, • Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабаљ, • Упутство за ванредни попис, • План рада комисије за ванредни попис, • Извештај о ванредном попису, • Закључак Општинског већа, • Решење Начелника Општинске управе, • Картица конта, • Налог за књижење број М-42
----	---	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (konto 011100) у износу од 170 хиљада динара и за исти износ је више исказан Капитал (konto 311100), јер је Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“ плаћање за услугу „Израде категоризације и усаглашавање са Уредбом о разврставању објекта, делатности и земљишта у категорији угрожености од пожара и израде програма обуке запослених и истовремено је извршила евидентирање на конту 011100 (Напомене тачка 2.2.3.2.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“ Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је извршила ванредан попис основних средстава и искњижила вредност са групе конта 011194 – Установе културе и групе конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: <ul style="list-style-type: none"> • Одлука о ванредном попису; • Упутство за ванредни попис основних средстава; • Решење о именовању комисије за ванредни попис основних средстава за 2022. годину; • План рада комисије за ванредни попис основних средстава; • Извештај о ванредном попису основних средстава и • Налози за књижење.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказана вредност Опреме (konto 011200) за укупан износ од 2.549 хиљада динара и Капитал (konto 311100 – Опрема) за исти износ, јер је Општинска управа набавку видео надзора у износу од 2.212 хиљада динара, интернет мреже у износу од 300 хиљада динара и моторне косилице у износу од 37 хиљада динара није евидентирала на контима нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 2.2.3.2.1)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабаљ и на основу документације прекњижила неправилно евидентирану набавку видео надзора на konto 011200 – Опрема и konto 311100- Опрема, у износу од 2.212 динара и интернет мреже у износу од 300 хиљада динара. ПУ „Детинство“ Жабаљ је спровело меру исправљања утврђене

		неправилности тако што је извршило ванредан попис основних средстава и укњижила вредност набавке моторне косилце на конто 011200 – Опрема и конто 311100 – Опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог ОУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности, Одлука Општинског већа о ванредном попису, Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабаљ, Упутство за ванредни попис, План рада комисије за ванредни попис, Извештај о ванредном попису, Закључак Општинског већа, Решење Начелника Општинске управе, Картица конта, Налог за књижење број М-40 <p>Прилог ПУ „Детињство“:</p> <ul style="list-style-type: none"> Одлука о ванредном попису; Упутство за ванредни попис основних средстава; Решење о именовању комисије за ванредни попис основних средстава за 2022. годину; План рада комисије за ванредни попис основних средстава; Извештај о ванредном попису основних средстава и Налог за књижење и Картица конта.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказана вредност на конту Остале некретнине и опрема (конто 011300) за износ од 36.780 хиљада динара и за исти износ мање је исказана вредност на конту Зграде и грађевински објекти (конто 011100) јер је Општинска управа неправилно евидентирала капитално одржавање јавног осветљења (Нпомена тачка 2.2.3.2.1)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабаљ и на основу документације прекњижила неправилно евидентирано капитално одржавање јавног осветљења са конта 011300 - Остале некретнине опремана конто 011100 – Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог:</p> <ul style="list-style-type: none"> Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности, Одлука Општинског већа о ванредном попису, Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабаљ, Упутство за ванредни попис, План рада комисије за ванредни попис, Извештај о ванредном попису, Закључак Општинског већа, Решење Начелника Општинске управе, Картица конта, Налог за књижење број М-42

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно	Више је исказана вредност Земљишта (конто 014100) за укупан
----	-----------------------------------	---

	исказивање	износ од 6.752 хиљада динара и за исти износ је мање исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100), јер је Општинска управа неправилно евидентирала Пројекат Елаборат – израда идејног решења за мелiorацију ливада и пашњака вредности 2.000 динара и Пројекат Рекултивације депресија у општини Жабаљ вредности 4.752 хиљада динара на конти 014000 – Земљиште уместо на конту 016000 – Нематеријална имовина (Напомена тачка 2.2.3.2.1)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабаљ и на основу документације прокњижила неправилно евидентиран Пројекат Елаборат – израда идејног решења за мелiorацију ливада и пашњака у износу од 2.000 динара и Пројекат рекултивације депресија у општини Жабаљ у износу од 4.752 хиљада динара са конта 014000 – земљиште на конто 016100 - Нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: <ul style="list-style-type: none"> • Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности, • Одлука Општинског већа о ванредном попису, • Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабаљ, • Упутство за ванредни попис, • План рада комисије за ванредни попис, • Извештај о ванредном попису, • Закључак Општинског већа, • Решење Начелника Општинске управе, • Картица конта, • Налог за књижење број М-42

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) за износ од 781 хиљада динара и за исти износ је мање исказан Капитал (конто 311100), јер је Општинска управа набавку лиценци за софтвере није евидентирала на конту Нематеријалне имовине – 016100 (услед неправилног евидентирања пословне промене на контима расхода уместо на контима издатака) (Напомена тачка 2.2.3.2.1)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабаљ и на основу документације прокњижила неправилно евидентирању набавку лиценци за софтвере на конто 016100 – Нематеријална имовина и конто 311100 – Капитал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: <ul style="list-style-type: none"> • Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности, • Одлука Општинског већа о ванредном попису, • Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабаљ, • Упутство за ванредни попис, • План рада комисије за ванредни попис, • Извештај о ванредном попису, • Закључак Општинског већа, • Решење Начелника Општинске управе, • артица са пратећим прилогом, • Налог за књижење број М-40

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказана вредност Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) за износ од 509 хиљада динара колико износе застарела потраживања која су исказана код Председника општине по основу аконтација за службени пут у иностранство из 2021. године. За исти износ више су исказани и Обрачунати плаћени расходи и издаци (конто 2912100) (Напомена тачка 2.2.3.2.2).
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабал је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабал и на основу документације искњижила застарела потраживања по основу аконтација за службени пут у иностранство са конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и конто 291200 – Обрачунати плаћени расходи и издаци, у износу од 509 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: <ul style="list-style-type: none"> • Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности. • Одлука Општинског већа о ванредном попису. • Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабал. • Упутство за ванредни попис. • План рада комисије за ванредни попис. • Извештај о ванредном попису. • Закључак Општинског већа. • Решење Начелника Општинске управе. • Картица конта. • Налог за књижење број М-24

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказана вредност Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), за укупан износ од 2.247 хиљаде динара и за исти износ су више исказани Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300) јер су индиректни корисници исказали потраживања према буџету чији су индиректни корисници (и то Канцеларија за инклузију Рома у износу од 1.163 хиљада динара, Месна заједница „21 мај“ Госпођинци у износу од 524 хиљада динара и Месна заједница Жабал у износу од 560 хиљада динара) (Напомена тачка 2.2.3.2.2)
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисници буџета Општине Жабал и то: Канцеларија за инклузију Рома Жабал, Месна заједница Госпођинци и Месна заједница Жабал су извршили мере отклањања утврђених неправилности. <ul style="list-style-type: none"> • Канцеларија за инклузију Рома Жабал је извршила искњижавања на контима 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, на основу Одлуке директора канцеларије број 114/202 од 30.06.2022. год. • Месна заједница Госпођинци је извршила је извршила искњижавања на коним 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, на основу Одлуке Савета месне заједнице. • Месна заједница Жабал је извршила искњижавања на контима 122100 – Потраживања по основу продаје и

		друга потраживања и 291300 – Обрачунati nenaplaћени приходи и промања, на основу Одлуке о исправци вредности по препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Канцеларија за инклузију Рома: <ul style="list-style-type: none"> • Одлука директора Канцеларије број 114/202 • Налог М-0002/22 од 30.06.2022. год. • Налог РС-2022 • Финансијска картица на конту 122155 • Финансијска картица на конту 291311 • Месна заједница Госпођинци <ul style="list-style-type: none"> • Одлука Савета МЗ Госпођинци • Налог М-0001/2022 од 30.06.2022. год. • Налог РС-2022 • Финансијска картица за конто 122155 • Финансијска картица за конто 291311 • Месна заједница Жабаљ <ul style="list-style-type: none"> • Одлука о исправци вредности по препорукама • Налог М-001/22 од 30.06.2022. год. • Налог РС-2022, финансијска картица за конто 122155 • Налог, финансијска картица за конто 291311.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказана вредност Осталих обавеза (конто 254000) за исти износ од 1.878 хиљада динара које је исказала Општинска управа по основу захтева индиректних корисника за средства из буџета који нису реализовани до краја буџетске 2021. године, а да су наведене обавезе већ исказане у завршним рачунима тих индиректних корисника. За исти износ више су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) (Напомене тачка 2.2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности на следећи начин: <ul style="list-style-type: none"> • Преузете обавезе из 2021. године су пренете у почетно стање на конту 254112. За оне обавезе које су плаћене закључно са 31.07.2022. год. извршена су адекватна књижења затварања обавеза. За обавезе које нису плаћене извршена су сторнирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Збирна картица конта ИБК 254112/131211 на дан 31.07.2022. год., • Налози за књижење, • Изводи УТ да су средства пребачена ИБК, • Захтеви за плаћање, • Рачуноводствене исправе.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Општинске управе исказане су Остале обавезе (конто 254000) у укупном износу од 1.557 хиљада динара уместо да су оне обавезе евидентирани на одговарајућим контима обавеза и исказане у финансијским извештајима индиректних корисника буџета. (Напомене тачка 2.2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабаљ је спровела меру исправљања утврђене неправилности на следећи начин: <ul style="list-style-type: none"> • Преузете обавезе из 2021. године су пренете у почетно стање на конту 254112. За оне обавезе које су плаћене закључно са 31.07.2022. год. извршена су адекватна књижења затварања обавеза. За обавезе које нису

		<p>плаћене извршена су сторнирања.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Преузете обавезе из ранијих година преносене су у почетна стања сваке године, па и у 2022. Салда су испроверана и уочене су неправилности у књижењу, која су отклоњена, па је салдо на конту 254112 на дан 31.07.2022. год, 0 /нула/. • Обавезе индиректних буџетских корисника се евидентирају на одговарајућим контима и у складу са тим биће приказане у њиховим финансијским извештајима за 2022. год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Збирна картица конта ИБК 254112/131211 на дан 31.07.2022. год., - Налози за књижење, - Изводи УТ, - Захтеви корисника, - Рачуноводствене исправе на основу којих је вршено плаћање, - Картице конта ИБК 254112/131211, - Изјаве ИБК, - Картице конта 252111, као пример да ИБК евидентирају обавезе у својим пословним књигама.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (конто 352000) више је изказана у износу од 100.857 хиљада динара, за вредност меница и гаранција којима је истекао рок (и то код Председника општине у износу од 90.484 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 10.373 хиљаде динара) (Напомене тачка 2.2.3.4)
2.	Опис мере исправљања	Општина Жабал је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабал и на основу документације искњижила менице којима је истекао рок, на разделу 2 код Председника општине у износу од 121.092 хиљаде динара и на разделу 4 код Општинске управе у износу од 55.359 хиљада динара са конта Ванбилансне активе 351000 и Ванбилансне пасиве 352000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Решење о формирању Тима за израду извештаја о отклањању неправилности, • Одлука Општинског већа о ванредном попису, • Решење о образовању комисије за ванредни попис имовине, обавеза и потраживања у општини Жабал, • Упутство за ванредни попис, • План рада комисије за ванредни попис, • Извештај о ванредном попису, • Закључак Општинског већа, • Решење Начелника Општинске управе, • Аналитичка картица са пратећим прилогом, • Налог за књижење број М-43, М-44, М-45 и М-46, • Налог за књижење број М-23, М-30, М-35, М-38, М-38

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Економска класификација:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Општинска управа је расходе у износу од 780 хиљада динара на име услуга изијемљивања авиучења, расвете, бине и лед скрива за манифестације, неправилно евидентирани на конту 421600 – Закуп имовине и опреме уместо на конту 423900 – Остале опште услуге. (Напомена 2.2.1.3.7) - ОНБ „Вељко Петровић“ неправилно евидентирала расходе за изнајмљивање опреме у износу од 260 хиљада динара на конто 421600 – Закуп имовине опреме уместо на конто 423900 – Остале опште услуге (Напомена 2.2.1.3.7). - Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за куповину лиценци за софтвере у износу 781 хиљада динара на конту 423200 – Компјутерске услуге уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина (Напомена: 2.2.1.3.8). - Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за суфинансирање пројеката којима се остварује јавни интерес у 	<p>Општина Жабаљ је разумела наведене прелоруке и Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2023. годину наведене неправилности ће бити планиране исправно, примењујући одредбе прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и когнтном плану за буџетски систем. Председник Општине Жабаљ је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању откривених неправилности или несавесности Приоритета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије.</p>	<p>Начелник Општинске управе Жабаљ и Руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>Наведене мере биће исправљене најкасније до 20. децембра 2022. године, усвајањем Одлуке о буџету општине Жабаљ за 2023. годину.</p>

	<p>области јавног информисања у износу од 2.500 хиљада динара на конту 423400 - Услуге информисања, уместо на конту 454000 – Текуће субвенције припадним предузећима (Напомена 2.2.1.3.8).</p> <p>Општинска управа је потражило евидентирала расходе у износу од 300 хиљада динара за трошкове учешћа општине у програму „Србија у ритму Европе“ на конту 423500 - Стручне услуге, уместо на конту 423900 – Остале опште услуге (Напомена 2.2.1.3.8).</p> <p>Општинска управа је потражило евидентирала расходе у износу од 300 хиљада динара за успостављање интернет мреже на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 512200 – Административна опрема (Напомена 2.2.1.3.8).</p> <p>ОПБ „Вельо Петровић“ је потражило евидентирала расходе за услугу израде водоводних инсталација и поправке електроног вода у износу од 52 хиљаде динара на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 425100 -Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (Напомена 2.2.1.3.8).</p> <p>ОПБ „Вельо Петровић“ је потражило евидентирала расходе за услугу ремонта рачунара у износу од 26 хиљаде динара на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање</p>
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> - опреме (Наломена 2.2.1.3.8). МЗ „21 мај“ Господинци је погрешно евидентирала расходе за услуге израде дезинфекције и дератизације просторија месне заједнице у износу од 300 хиљада динара, на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 421300 – Комуналне услуге (Наломена 2.2.1.3.8). - Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 850 хиљада динара, на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова (Наломена 2.2.1.3.9). - Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге одржавања семафора и хоризонталну сигнализацију у износу од 737 хиљада динара, на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева, уместо на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (Наломена 2.2.1.3.9). - Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге дератизације у износу од 75 хиљада динара, на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 421300 – Комуналне услуге (Наломена 2.2.1.3.9). - Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге пољопривредне службе у износу
--	--

	<p>од 371 хиљада динара и услуге транспорта у износу од 600 хиљаде динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423900 – Остале опште услуге (Напомена 2.2.1.3.9).</p> <p>Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге чистиња деловија у износу 1.999 хиљаде динара, на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (Напомена 2.2.1.3.9).</p> <p>Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге извођења радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања, у износу од 4.977 на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425100 Техуће поправке и одржавање осталих објеката (Напомена 2.2.1.3.9).</p> <p>Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за рад комбинованом машинном ради уређења деловија, у износу од 2.426 хиљаде динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (Напомена 2.2.1.3.9).</p> <p>Општинска управа је погрешно евидентирала расходе за услуге одржавања и опремања дрвореди у износу од 360 хиљада динара, на конту 424900 – Остале</p>		
--	---	--	--

<p>специјализоване услуге, уместо на конту 42490 – Услуге одржавања наводних паркова и природних вртлина (Наломена 2.2.1.3.9).</p> <p>- Општински уреш је погрешно евидентирао расходе за постављање видео надзора ул. Н.Теше и Св.Николе у Жабљу – друга фаза и видео надзор ПУ „Детинство“ Жабљак у износу од 2.212 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 512200 – Административна опрема (Наломена 2.2.1.3.9).</p> <p>- МЗ „21 мај“ Геслофраници је погрешно евидентирао расходе за услуге уређаја приобаља Јегричке и престоја око Пејчићеве Булваре, у износу од 580 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката (Наломена 2.2.1.3.9).</p> <p>- Општински уреш је неправилно евидентирао расходе за услуге уградње клупе у износу од 100 хиљада динара на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 423900 – Остале опште услуге (Наломена 2.2.1.3.10).</p> <p>- ПУ „Детинство“ Жабљак је погрешно евидентирао расходе за набавку моторне косилице у износу од 37 хиљада динара на конту 426900 – Материјал за посебне намене, уместо на конту 512000 – Машине и опрема</p>		
---	--	--

	<p>(Напомена 2.2.1.3.11).</p> <p>- МЗ Жабљак је погрешно евидентирала расходе за набавку и уградњу резервоарог дела за електрични колањ за централно грејање у износу од 52 хиљаде динара на конту 426900 – Материјал за посебне намене, уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме (Напомена 2.2.1.3.11).</p> <p>- Општинска управа Жабљак је извршила пренос средстава ЈКП „Чисофа“ Жабљак у износу од 6.410 хиљада динара за куповину опреме (комбинована машина, трактор и прикључно возило) и ЈКП „Доровац“ Жабљак у износу од 1.617 хиљада динара за куповину аутомобила са конта 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо са конта 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (Напомена 2.2.13.12).</p> <p>- ОНБ “Велько Петровић” Жабљак је неправилно евидентирала расходе за извршу програма обуке запослених за заштиту од пожара и припрему документације за категоризацију објеката према угрожености од пожара у износу од 170 хиљада динара на конту 511400 – Пројектно планирање, уместо на конту 423500 – Стручне услуге (Напомена 2.2.1.4.1).</p>
--	---

2)

<p>2</p> <p>Организациона класификација:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расходу износу од 780 хиљада динара за изнајмљивање озвучена расвета, бине и лед скрива за манифестације шпикера је и извршен са раздвајања председника општине, уместо са раздела Општинске управе (Напомена 2.2.1.3.7). - Расходу износу од 1.000 динара по оном чланарине „Регионалне развојне агенције Бачка“ класира је извршен са раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе (Напомена 2.2.1.3.8). 	<p>Општина Жабаљ је разумела наведене препоруке и Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2023. годину наведене неправилности ће бити планиране исправно, примењујући одредбе члана 29. Закона о буџетском систему. Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању откритих неправилности или несавесности Приоритета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије.</p>	<p>Начелник Општинске управе Жабаљ и Руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>Наведене мере биле исправљене најкасније до 20. септембра 2022. године, усвајањем Одлуке о буџету општине Жабаљ за 2023. годину.</p>
---	--	---	---

3)

<p>3</p> <p>Пописне имовине и обавеза</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – званика није донела план рада. - Комисија за попис финансијске имовине и обавеза нису пописане обавезе директних корисника буџетских средстава у укупном 	<p>Општина Жабаљ је разумела наведену препоруку и приликом Пописа имовине и обавеза за 2023. годину, Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима–званика, донеће план рада. Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању откритих неправилности или несавесности Приоритета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије.</p>	<p>Начелник Општинске управе и Пописна комисија</p>	<p>Пописом основних средстава за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>
<p>Општина Жабаљ је разумела наведену препоруку и приликом Пописа имовине и обавеза за 2023. годину и израде Завршног рачуна</p>	<p>Начелник Општинске управе и Пописна комисија</p>	<p>Пописом основних средстава за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>	

	<p>износу од 11.966 хиљада динара (обавезе за накнаде и плате у износу од 7.030 хиљаде динара, обавезе по основу накнада за злослесе у износу од 285 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.091 хиљаду динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 26 хиљаде динара, обавезе по основу службених путовања и усуге по уговору у износу од 505 хиљаде динара, остале обавезе у износу од 502 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 2.527 хиљаде динара).</p>	<p>за 2023. годину, Комисија за полне финансијске имовине и обавеза пописале обавезе на наредним контима.</p> <p>Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању отворених неправилности или несавесности Приоритета 2 у Општини Жабљак, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије.</p>	<p>Пописом основних средстава за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>
<p>-</p> <p>Извештај о извршеном попису Централне комисије за полне, комисије за полне нефинансијске имовине у сталним средствима – основна средства и комисије за полне нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и вантоваришно стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и вантоваришног стања (односно да разлике нису утврђене), начин решавања утврђених разлика (уколико постоје) и начин решавања латентних разлика која није више за употребу.</p>	<p>Општина Жабљак је разумела наредну препоруку и приликом Пописа имовине и обавеза за 2023. годину, Извештаји полних комисија садржаће стварно стање имовине и обавеза.</p> <p>Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању отворених неправилности или несавесности Приоритета 2 у Општини Жабљак, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије.</p>	<p>Начелник Општинске управе и Пописна комисија</p>	<p>Пописом основних средстава за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>
<p>-</p> <p>Извештаји комисије за полне и финансијске имовине у сталним средствима – остали средства и комисије за полне нефинансијске имовине у залихама нису</p>	<p>Општина Жабљак је разумела наредну препоруку и приликом Пописа имовине и обавеза за 2023. годину Извештаји комисија за полне и финансијске имовине у</p>	<p>Начелник Општинске управе и Пописна комисија</p>	<p>Пописом основних средстава за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>

<p>потписани од стране свих чланова комисија већ су потписани само од стране председника комисија</p>	<p>сталним средствима – основна средства и компенје за попис нефинансијске имовине у задацима биће потписане од стране свих чланова комисија.</p> <p>Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању отворених неправилности или несавесности Првортитета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку реализације.</p>	
---	--	--

4)

	Руководилац Одељења за имовинске, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине	До предлађеног рока
<p>4</p> <p>Изврше контроле</p> <ul style="list-style-type: none"> Општина Жабаљ, као посилац прва својина вијке доставила Републичкој дирекцији за имовину РС збирне податке из јединствене евиденције, по извршеном попису непокретности у јавној својини, на основу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра 2021. год., најкасније до 10. фебруара 2022. од. Постоји неусаглашеност према подацима код Општинске управе, путем писаних конфирмација. Постоји неусаглашеност у некаживању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Жабаљ и то код ЈКП „Водовод општине 	<p>Општина Жабаљ је размислила наведену препоруку и ЗОС-ЈС образац за 2022. годину ће бити достављен Републичкој дирекцији за имовину РС, у предлађеном року.</p>	<p>До предлађеног рока</p>
	<p>Руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>До предлађеног рока</p>
	<p>Руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>До предлађеног рока</p>

	<p>Жабљак Жабљак, нису усавишени подаци у оснивачком акту, пословним књигама општинске, пословним књигама јавног предузећа и Агенцији за привредне регистре. Вредност евидентираних у Агенцији за привредне регистре укупно износи 107 хиљада динара, вредност капитала евидентираних у пословним књигама јавних предузећа укупно износи 279 хиљада динара, док је у консолидованом финансијском извештају општине Жабљак учешће у капиталу у овим правним лицима искључно у укупном износу од 107 хиљада динара.</p>	<p>књигама јавног предузећа и Агенцији за привредне регистре. Председник Општине Жабљак је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао тим за израду извештаја о отклањању откритивених неправилности или несавесности у Општини Жабљак, који има задатак да отклони све откритивене неправилности у поступку ревизије.</p>	
<p>Општинска управа је извршила расходе за набавку уџбеника за први разред основних школа у износу од 1.892 хиљада динара и куповину грађевинског материјала у износу од 760 хиљада динара, при чему је обавешу потрешно евидентирала на синтетичком конту 252100 Добраљачи у земљи уместо на синтетичком конту 244200 Обавешу по основу социјалне помоћи из буџета.</p>	<p>Општина Жабљак је размисла наведену препоруку и у будуће ће расходе за исте или сличне обавешу евидентирати на одговарајућим контима. Председник Општине Жабљак је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао тим за израду извештаја о отклањању откритивених неправилности или несавесности у Општини Жабљак, који има задатак да отклони све откритивене неправилности у поступку ревизије.</p>	<p>Руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>До предвиђеног рока</p>
<p>Општинска управа није исправило попунила Образац 1 Биланс стања и то волуноу 5 Бруто и ваљаноу 5 Исправка вредности Активе, јер није тачно преузела саада са конта Нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године, садашња вредност у</p>	<p>Општина Жабљак је размисла наведену препоруку и Завршним рачуном за 2022. годину Образац 1 ће бити исправно попуњен. Председник Општине Жабљак је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао тим за израду извештаја о отклањању</p>	<p>Руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>Завршни рачун општине Жабљак за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>

	<p>колони 7 исправно је унета.</p>	<p>откривених неправилности или несавесности у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку реализације.</p>	<p>Руководилац Одељена за финансије и буџет</p>	<p>Завршни рачун општине Жабаљ за 2022. годину. До предвиђеног рока.</p>
<p>-</p>	<p>Општинска управа је неправилно исказала почетно стање конта 011200 Опреме јер је на износ на дуговној страни конта исказала мање за 6.536 хиљада динара и за исти износ је мање исказала почетно стање на контима исправке вредности на потражној страни, што није имало утицај на исказану скупшћу вредност опреме.</p>	<p>Општина Жабаљ је размисла наведену препоруку и Завршним рачуном за 2022. годину, конто опреме ће бити исправно евидентиран.</p> <p>Председник Општине Жабаљ је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању откривених неправилности или несавесности у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку реализације.</p>	<p>Савет Месне заједнице и директор Канцеларије за инклузију Рома</p>	<p>До предвиђеног рока</p>
<p>-</p>	<p>Месна заједница Жабаљ и Канцеларија за инклузију Рома нису исправно пренеле почетно стање на дан 1.1.2021. године на конту 131200 Обрачунати неплаћени приходи и издаци.</p>	<p>Месна заједница Жабаљ и Канцеларија за инклузију Рома ће исправно пренети почетно стање на дан 01.01.2022. године на конту 131200 – Обрачунати неплаћени приходи и издаци.</p> <p>Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV, од 27.06.2022. године именовано Тим у коме су Председник Савета месне заједнице Жабаљ и Директор Канцеларије за инклузију Рома који имају задатак да утврде неправилност отклоне у предвиђеном року.</p>	<p>Савет Месне заједнице и директор Канцеларије за инклузију Рома</p>	<p>До предвиђеног рока</p>

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

- Изјава Начелника Општинске управе да ће се економске и организационе класификације, које су обухваћене налазима приоритета 2, правилно евиденцирати Одлуком о буџету општине Жабљак за 2023. године, у предвиђеном року.
- Изјава Начелника Општинске управе да ће се активности везане за попис имовине и обавеза, које су обухваћене налазима приоритета 2, исправити пописом основних средстава у предвиђеном року.
- Изјава Начелника Општинске управе да ће се активности везане за систем интерних контрола, које су обухваћене налазима приоритета 2, исправити у предвиђеном року.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или знање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Жабљац у пословним књигама није исказала целокупну имовину која је у јавној Општини Жабљац	Општина Жабљац ће извршити процену имовине за које поседује доказ о праву својине и евидентирати их у пословним књигама. Председник општине је Решењем број 02-105-2/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о откривању откривених неправилности или несавршености Приоритета 3 у Општини Жабљац, који има задатак да идентификује све некретности које су у јавној својини општине и да за исте спроведе одговарајуће радње ради уноса у пословне књиге општине.	Начелник Општинске управе Руководилац Одељења за имовинске, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине за имовинско	До предвиђеног рока
2	Општина Жабљац у пословним књигама није исказала вредност земљишта која је у јавној Општини Жабљац	Општина Жабљац ће извршити процену земљишта за које поседује доказ о праву својине и евидентирати их у пословним књигама. Председник општине је Решењем број 02-105-2/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о откривању откривених неправилности или несавршености Приоритета 3 у Општини Жабљац, који има задатак да идентификује сво земљиште које су у јавној својини општине и да за исте спроведе одговарајуће активности ради уноса у пословне књиге општине.	Начелник општинске управе Руководилац Одељења за имовинске, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине	До предвиђеног рока

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

- Изјава начелника Општинске управе да ће грешке, неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, бити отклоњене у предвиђеном року.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

