



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ЖАБАЉ**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Жабаљ за 2021. годину



Број: 400-41/2022-04/26  
Београд, 28. септембар 2022. године





**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	5
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	6
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	6
2.1.2 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	6
2.1.3 Мање исказана вредност опреме.....	6
2.1.4 Више исказане остале некретнине и опрема.....	7
2.1.5 Више је исказано земљиште.....	7
2.1.6 Мање је исказана нематеријална имовина.....	8
2.1.7 Више су исказана потраживања.....	8
2.1.8 Више су исказана потраживања.....	9
2.1.9 Више су исказане обавезе.....	9
2.1.10 Неправилно евидентиране обавезе.....	10
2.1.11 Више исказана ванбиланса актива и пасива.....	10
2.1.12 Неправилна економска класификација.....	11
2.1.13. Неправилна организациона класификација.....	11
2.1.14. Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза.....	12
2.1.15. Неправилности у функционисању система интерних контрола.....	13
2.1.16. Мање исказане некретнине и опрема.....	14
2.1.17. Мање исказане природна имовина.....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	15





## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Жабалъ за 2021. годину број: 400-41/2022-04/21 од 01. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

##### 2.1.1 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је 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 истом износу, јер је Општинска управа неправилно евидентирала издатке за пројекат санације депоније.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставила, 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 евидентиран пројекат санације депоније са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти на конто 016100 – Нематеријална имовина (докази: 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 и Налог за књижење број М-42).

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 170 хиљада динара и за исти износ је више исказан Капитал (конто 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 за заштиту од пожара“ евидентирала на конту издатака уместо на конту расхода и истовремено је извршила евидентирање на конту 011100.

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Општинска народна библиотека „Вељко Петровић“ Жабаљ 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 (докази: Одлука о ванредном попису, Упутство за ванредни попис основних средстава, Решење о именовану комисије за ванредни попис основних средстава за 2022. годину, План рада комисије за ванредни попис основних средстава, Извештај о ванредном попису основних средстава, Налог за књижење, Картице конта 011194 и 311111).

###### 2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.3 Мање исказана вредност опреме

###### 2.1.3.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Опреме (конто 011200) за укупан износ од 2.549 хиљада динара и Капитал (конто 311100 - Опрема) за исти износ, јер



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.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ наводи да је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабалъ и на основу документације прекњижила неправилно евидентирану набавку видео надзора на конто 011200 – Опрема и конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, у износу од 2.212 динара и интернет мреже у износу од 300 хиљада динара. ПУ „Детињство“ Жабалъ је извршила ванредан попис основних средстава и укњижила вредност набавке моторне косилице на конто 011200 – Опрема и конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (доказ: 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 Жабалъ, 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, докази за ПУ „Детињство“: Одлука о ванредном попису, Упутство за ванредни попис основних средстава, Решење о именовану 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 011261 и 311100).

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Више исказане остале некретнине и опрема**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У билансу стања више је исказана вредност на конту Остале некретнине и опрема (конто 011300) за износ 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.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Жабалъ је наведено да је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабалъ и на основу документације прекњижила неправилно евидентирано капитално одржавање јавног осветљења са конта 011300 - Остале некретнине опрема на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти (доказ: 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 Жабалъ, 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).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Више је исказано земљиште**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

У билансу стања више је исказана вредност Земљишта (конто 014100) за укупан износ од 6.752 хиљаде 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 мелиорацију ливада и пашњака вредности 2.000 хиљаде динара и



Пројекат Рекултивације депресија у Општини Жабалъ вредности 4.752 хиљаде динара на конту 014000 - Земљиште уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жабалъ спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабалъ и на основу документације прекњижила неправилно евидентиран Пројекат Елаборат – израда идејног решења за мелиорацију ливада и пашњака у износу од 2.000 хиљаде динара и Пројекат рекултивације депресија у општини Жабалъ у износу од 4.752 хиљаде динара са конта 014100 – земљиште на конто 016100 - Нематеријална имовина (доказ: 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 Жабалъ, Упутство за ванредни попис, План рада комисије за ванредни попис, Извештај о ванредном попису, Закључак Општинског већа, Решење Начелника Општинске управе, Картица конта и Налог за књижење број М-42).

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Мање је исказана нематеријална имовина**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

У Билансу стања мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) за износ од 781 хиљаду динара и за исти износ је мање исказан Капитал (конто 311100), јер 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).

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају је наведено да је Општина Жабалъ спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабалъ и на основу документације прокњижила неправилно евидентирану вредност набављених лиценци за софтвере на конто 016100 – Нематеријална имовина и конто 311100 – Капитал (доказ: 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 Жабалъ, Упутство за ванредни попис, План рада комисије за ванредни попис, Извештај о ванредном попису, Закључак Општинског већа, Решење Начелника Општинске управе, Картица са пратећим прилогом и Налог за књижење број М-40).

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Више су исказана потраживања**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања 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 2011. године. За исти износ више су исказани и Обрачунати плаћени расходи и издаци.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ је навела да је спровела меру исправљања утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабалъ 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 (доказ: 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 и Налог за књижење број М-24).

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8 Више су исказана потраживања**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

У билансу стања више је исказана вредност Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), за укупан износ од 2.247 хиљада 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 хиљаде динара, Месна заједница „21 мај“ Госпођинци у износу од 524 хиљаде динара и Месна заједница Жабаљ у износу од 560 хиљада динара).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабаљ је навела да су индиректни корисници буџета Општине Жабаљ поступили по датим препорукама и спровели следеће мере исправљања:

- Канцеларија за инклузију Рома Жабаљ је извршила искњижавања са конта 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. године (доказ: Одлука директора Канцеларије број 114/202, Налог М-0002/22 од 30.06.2022. године, Налог ПС-2022, Финансијска картица на конту 122155 и Финансијска картица на конту 291311),
- Месна заједница Госпођинци је извршила искњижавања са конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, на основу Одлуке Савета месне заједнице (доказ: Одлука Савета МЗ Госпођинци, Налог М-0001/2022 од 30.06.2022. године, Налог ПС-2022, Финансијска картица за конто 122155 и Финансијска картица за конто 291311),
- Месна заједница Жабаљ је извршила искњижавања са конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, на основу Одлуке о исправци вредности (доказ: Одлука о исправци вредности по препорукама, Налог М-001/22 од 30.06.2022. године, Налог ПС-2022, финансијска картица за конто 122155 и Налог за књижење, Финансијска картица за конто 291311).

Руководилац одељења за финансије је дао изјашњење да у консолидованим извештајима Општине Жабаљ неће исказивати потраживања по основу нереализованих захтева за средства из буџета (доказ: Изјашњење од 8.09.2022. године).

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9 Више су исказане обавезе**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања више је исказана вредност Осталих обавеза (конто 254000) за 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).

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ је навела да су у пословним књигама преузете обавезе из 2021. године пренете у почетно стање на конту 254112 – Обавезе према буџетским корисницима. За оне обавезе које су плаћене закључно са 31.07.2022. године извршена су адекватна књижења затварања обавеза. За обавезе које нису плаћене извршена су сторнирања (доказ: Збирна картица конта ИБК 254112/131211 на дан 31.07.2022. године, Налози за књижење, Изводи УТ да су средства пребачена ИБК, Захтеви за плаћање).

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.10 Неправилно евидентиране обавезе**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У Билансу стања Општинске управе исказане су Остале обавезе (конто 254000 – Остале обавезе) у укупном износу од 1.557 хиљада динара уместо да су ове обавезе евидентиране на одговарајућим контима обавеза и исказане у финансијским извештајима индиректних корисника буџета. Наведена неправилност није утицала на укупан износ исказаних обавеза у консолидованом Билансу стања

#### **2.1.10.1 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ је навела да је спровела меру исправљања и отклонила утврђене неправилности на следећи начин: Преузете обавезе из 2021. године су пренете у почетно стање на конту 254112 - Обавезе према буџетским корисницима. За обавезе које су плаћене закључно са 31.07.2022. године извршена су адекватна књижења затварања обавеза. За обавезе које нису плаћене извршена су сторнирања. Преузете обавезе из ранијих година преношене су у почетна стања сваке године, па и у 2022. години. Извршена је провера салда, а неправилности у књижењу су отклоњене, па је салдо на конту 254112 - Обавезе према буџетским корисницима, на дан 31.07.2022. године нула динара. Обавезе индиректних буџетских корисника се евидентирају на одговарајућим контима и у складу са тим биће приказане у њиховим финансијским извештајима за 2022. годину (докази: Збирна картица конта ИБК 254112/131211 на дан 31.07.2022. године, Налози за књижење, Изводи УТ, Захтеви корисника, Рачуноводствене исправе на основу којих је вршено плаћање, Картице конта ИБК 254112/131211, Изјаве индиректних буџетских корисника, Картице конта 252111).

#### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.11 Више исказана ванбиланса актива и пасива**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (конто 352000) више је исказана 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 хиљаде динара и код Општинске управе у износу до 10.373 хиљаде динара).

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Општина Жабалъ је у одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања и отклонила утврђене неправилности тако што је спровела ванредни попис имовине и обавеза у Општини Жабалъ 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 (доказ: *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, Аналитичка картица са пратећим прилогом, Налог за књижење број М-43, М-44, М-45 и М-46 и Налог за књижење број М-23, М-30, М-35, М-38*).

#### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ II**

#### **2.1.12 Неправилна економска класификација**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Економска класификација - део расхода и издатака више је исказан за 28.872 хиљаде динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачке: 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.12 и 2.2.1.4.1) чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Жабаљ за 2021. годину.

##### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабаљ је навела да ће Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2023. годину економску класификацију расхода и издатака планирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Председник Општине Жабаљ је Решењем формирао Тим за израду извештаја о отклањању откривених неправилности Приоритета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе Жабаљ и руководилац Одељења за финансије, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је најкасније до 20. децембра 2022. године када је планирано усвајање Одлуке о буџету Општине Жабаљ за 2023. годину (доказ: *Изјава начелника Општинске управе број 400-1-5/2022-IV од 31.08. 2022. године и Решењем број 02-105-1/2022-IV од 27.06.2022. године*).

##### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.13. Неправилна организациона класификација**

##### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 1.780 хиљада динара и то: расходи у износу од 780 хиљада динара за изнајмљивање озвучења, расвете, бине и лед екрана за манифестације и расход у износу од 1.000 динара по основу чланарине „Регионалној развојној агенцији Бачка“ планирани су и извршени са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе.

##### **2.2.13.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабаљ је навела да ће Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2023. годину организациону класификацију расхода и издатака планирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном 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 Приоритета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе



Жабаљ и руководилац Одељења за финансије, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је најкасније до 20. децембра 2022. године када је планирано усвајање Одлуке о буџету Општине Жабаљ за 2023. годину (доказ: Изјава начелника Општинске управе број 400-1-5/2022-IV од 31.08. 2022. године).

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.14. Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су пропусти и неправилности и то:

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – залиха није донела план рада, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није пописала обавезе директних корисника буџетских средстава у укупном износу од 11.966 хиљада динара (обавезе за накнаде и плате у износу од 7.030 хиљада динара, обавезе по основу накнада за запослене 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 хиљада динара, обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору у износу од 505 хиљада динара, остале обавезе у износу од 502 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 2.527 хиљада динара), Извештаји о извршеном попису Централне комисија за попис, комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основна средства и комисије за попис нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (односно да разлике нису утврђене), начин решавања утврђених разлика (уколико постоје) и начин решавања питања имовине која није више за употребу, Извештаји комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основна средства и комисије за попис нефинансијске имовине у залихама нису потписани од стране свих чланова комисија већ су потписани само од стране председника комисија.

##### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабаљ је навела да ће приликом Пописа имовине и обавеза за 2023. годину, Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - залихама донети план рада, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза пописаће све обавезе, Извештаји пописних комисија ће садржати стварно стање имовине и обавеза, Извештаји комисија за попис биће потписани од стране свих чланова комисија. Председник општине је Решењем број 02-105-1/2022-IV од 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању откривених неправилности Приоритета 2 у Општини Жабаљ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник Општинске управе Жабаљ и Пописна комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је спровођење пописа за 2022. годину у складу са прописаним роковима, пре припреме наредног сета финансијских извештаја за 2022. годину (доказ: Изјава начелника Општинске управе број 400-1-6/2022-IV од 31.08.2022. године и Решење број 02-105-1/2022-IV од 27.06.2022. године).

##### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.15. Неправилности у функционисању система интерних контрола**

### **2.1.15.1. Опис неправилности**

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и утврдили смо да:

(а) код контролних активности - Општина Жабалъ као носилац права јавна својине није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције, по извршеном попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 10. фебруара текуће године. Испитивали смо усаглашеност обавеза према добављачима код Општинске управе, путем независних конфирмација и утврдили да постоји неусаглашеност обавеза са добављачима. Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Жабалъ и то код Јавног комуналног предузећа „Водовод општине Жабалъ“ Жабалъ нису усаглашени подаци у оснивачком акту, пословним књигама општине, пословним књигама јавног предузећа и Агенцији за привредне регистре. Вредност евидентирана 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 Жабалъ учешће у капиталу у овим правним лицима исказано у укупном износу од 107 хиљада динара.

б) код информација и комуникација - Општинска управа је извршила расходе за набавку уџбеника за први разред основних школа у износу од 1.892 хиљаде динара и куповину грађевинског материјала у износу од 760 хиљада динара, при чему је обавезу погрешно евидентирала на синтетичком конту 252100 Добављачи у земљи уместо на синтетичком конту 244200 Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, Општинска управа није исправно попунила Образац 1 Биланс стања и то колону 5 Бруто и колону 6 Исправка вредности Активе јер није тачно преузела салда са конта Нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године, садашња вредност у колони 7 исправно је унета, Општинска управа је неправилно исказала почетно стање конта 011200 Опреме јер је износ на дуговној страни конта исказала мање за 6.556 хиљада динара и за исти износ је мање исказала почетно стање на контима исправке вредности на потражној страни, што није имало утицај на исказану садашњу вредност опреме, Месна заједница Жабалъ и Канцеларија за инклузију Рома нису исправно пренеле почетно стање на дан 1.1.2021. године на конту 131200 Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ је навела да ће предузети следеће: ЗОС-ЈС образац за 2022. годину ће бити достављен Републичкој дирекцији за имовину РС, у предвиђеном року, биће послате конфирмације купцима и добављачима, биће предузете мере усаглашавања вредности учешћа у капиталу јавних предузећа, обавезе ће евидентирати на одговарајућим контима у складу са прописима, исправно ће попунити образац Биланс стања, исправно ће евидентирати промене на контима имовине и обезбедити да индиректни корисници исправно пренесу почетно стање. Председник Општине Жабалъ је Решењем број 02-105-1/2022-IV, 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању



откривених неправилности или несврсисходности у Општини Жабалъ, који има задатак да отклони све откривене неправилности у поступку ревизије. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је руководилац Одељења за финансије, односно код индиректних корисника буџета Савет Месне заједнице и директор Канцеларије за инклузију Рома, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је у предвиђеном року, најкасније до 6. јуна 2023. године (доказ: *Изјава начелника Општинске управе број 400-1-7/2022-IV од 31.08. 2022. године и Решење број 02-105-1/2022-IV од 27.06.2022. године*).

#### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

#### **2.1.16. Мање исказане некретнине и опрема**

##### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Општина Жабалъ у пословним књигама није исказала целокупну имовину која је у јавној својини Општине и то најмање за: 172 улице укупне површине 1 227 860 м<sup>2</sup>, 59 локалних путева укупне површине 98 656 м<sup>2</sup>; 1 372 некатегорисаних путева укупне површине 6 849 471 м<sup>2</sup>, два стана укупне површине 152 м<sup>2</sup>, 84 јединица зграда укупне површине 8 551 м<sup>2</sup>, 15 јединица пословног простора укупне површине 925 м<sup>2</sup> и два објекта (спортски објекат и објекат културе) укупне површине 840 м<sup>2</sup>.

##### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ наводи да ће извршити процену имовине за коју 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 отклањању откривених неправилности или несврсисходности Приоритета 3 у Општини Жабалъ, који има задатак да идентификује све некретнине које су у јавној својини општине и да за исте спроведе одговарајуће радње ради уноса у пословне књиге општине. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је Начелник Општинске управе и руководилац Одељења за имовинске, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је у предвиђеном року, односно у року од три године од дана достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Жабалъ за 2021. годину (доказ: *Изјава начелника Општинске управе број 400-1-8/2022-IV од 31.08. 2022. године*).

##### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.17. Мање исказане природна имовина**

##### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Општина Жабалъ у пословним књигама није исказала вредност земљишта које је у јавној својини Општине и то најмање за 2373 парцела грађевинског земљишта укупне површине 11 595 202 м<sup>2</sup> (од чега се 72 парцела налази у помоћној књизи без исказане вредности, а 2301 парцела земљишта није евидентирана у пословним књигама Општине).

##### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Жабалъ наводи да ће извршити процену земљишта за коју поседује доказ о праву својине и евидентирати их у пословним књигама. Председник општине је Решењем број 02-105-2/2022-IV од 27.06.2022. године, формирао Тим за израду извештаја о отклањању откривених неправилности или несврсисходности Приоритета 3 у



Општини Жабал, који има задатак да идентификује све земљиште које је у јавној својини општине и да за исте спроведе одговарајуће активности ради уноса у пословне књиге општине. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је Начелник Општинске управе и руководилац Одељења за имовинске, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је у предвиђеном року, односно у року од три године од дана достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Жабал за 2021. годину (доказ: Изјава начелника Општинске управе број 400-1-8/2022-IV од 31.08. 2022. године и Решење број 02-105-2/2022-IV од 27.06.2022. године).

### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Жабал задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
28. септембар 2022. године

Достављено:

- Општини Жабал
- Архиви