



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Ириг која се односи на спровођење мера исправљања у
2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о
ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину**



Број 400-1373/2024-04/24

Београд, 9. децембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.irig.rs/lokalna-uprava/o-vece>

Листа скраћеница:

- 1. ДРИ – Државна ревизорска институција**
- 2. КРТ – Консолидовани рачун трезора**
- 3. МЗ – Месна заједница**
- 4. ПУ – Предшколска установа**
- 5. ДУ – Дечија установа**
- 6. ЛПА – Локална пореска администрација**

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Ириг није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Ириг дали смо десет препорука које се односе на:

- прекњижавање имовине која се користи са конта имовине у припреми на одговарајућа конта некретнина;
- евидентирање меница и банкарских гаранција;
- накнаде члановима комисија;
- евиденцију објеката;
- евиденцију грађевинског земљишта;
- потраживања која евидентира ЛПА;
- усаглашавање суфицита;
- финансијски план ДУ;
- годишњи попис имовине и обавеза и
- интерну ревизију и интерне контроле.

Резиме

Од 29 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, Општина Ириг је отклонила 18, делимично је отклонила девет неправилности и две неправилности није отклонила.

Општина Ириг је отклонила 18 неправилности које се односе на:

Више евидентиране зграде и грађевински објекти који нису имовина општине; неправилно евидентирање имовине на авансима за нефинансијску имовину; неусаглашену нефинансијску имовину у сталним средствима у активи са изворима у пасиви; неправилно исказивање података у обрасцу биланс стања; Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања Фонда за грађевинско земљиште; неправилну организациону класификацију расхода; неутврђивање распореда суфицита; непотпуно исказану нефинансијску имовину; неправилно утврђен салдо готовине у консолидованом извештају о новчаним токовима; обрачун и исплату плата запосленима по увећаној основици код директних корисника и примену неодговарајућих коефицијената код Дечије установе „Дечија Радост“; преузете обавезе у односу на одобрене апропријације; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације; извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од износа одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације; јавне приходе који нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода; преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки; поврат краткорочних кредита за финансирање дефицита и на позајмице средстава са КРТ -а.

Општина Ириг је делимично отклонила девет неправилности које се односе на:

Непотпуно евидентирање некретнина; непотпуно евидентирање грађевинског земљишта; неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми; неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода; неправилну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака; преузете обавезе и извршене расходи и издатке, а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима; неправилности код припреме и доношења буџета; неправилности код спровођења пописа и неправилности у вези са успостављањем система интерних контрола.

Општина Ириг није отклонила две неправилности које се односе на:

Неусаглашеност износа у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и више исказану вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	5
1.1. Општина Ириг је отклонила девет неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.....	5
1.2. Општина Ириг је делимично отклонила пет неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.....	8
1.3. Општина Ириг није отклонила две неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.....	11
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	12
2.1. Општина Ириг је отклонила девет неправилности које су се односиле на правилност пословања.....	12
2.2. Општина Ириг је делимично отклонила четири неправилности које су се односиле на правилност пословања.....	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	26
1. Резиме откривених неправилности.....	26
2. Резиме препорука.....	29
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	31
Захтев за достављање одазивног извештаја.....	31
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	33
1. Предмет ревизије.....	33
2. Ревидирани период пословања.....	33
3. Информације о субјекту ревизије.....	33
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	34
5. Критеријуми.....	35
6. Методологија рада.....	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	35
IV ПРИЛОЗИ.....	36
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	37
Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	41
Прилог 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	51
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	66

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Општина Ириг је отклонила девет неправилности које су се односиле на финансијске извештаје

1.1.1. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на више евидентиране зграде и грађевинске објекте који нису имовина општине

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је у Билансу стања више исказана вредност објеката који су евидентирани у пословним књигама општине Ириг, а нису имовина општине.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг у 2023. години није имала на стању објекте који су евидентирани у пословним књигама општине Ириг, а који нису имовина општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.3. Погрешно више евидентиране зграде и грађевински објекти који нису имовина општине.

1.1.2. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилно евидентирање имовине на авансима за нефинансијску имовину

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је износ од 3.054 хиљаде динара погрешно евидентиран на авансима за нефинансијску имовину уместо на одговарајућем конту имовине у употреби.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године правилно исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 150.324 хиљаде.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.5. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака и прихода и примања.

1.1.3. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неусаглашену нефинансијску имовину у сталним средствима у активи са изворима у пасиви

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви код МЗ Ириг.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, МЗ Ириг у 2023. години није имала исказано стање на класи 000000 – Нефинансијска имовина, класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција и класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.6. Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви.

1.1.4. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилно исказивање података у обрасцу Биланса стања

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је Српска читаоница више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми за погрешно исказани издатак у износу од 390 хиљада динара.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Српска читаоница у 2023. години нема исказано стање на конту – Нефинансијска имовина у припреми. Српска читаоница има евидентирано стање на синтетичком конту 512200 – Административна опрема за набавку опреме у износу од 538 хиљада динара, које је исказано у активи на синтетичком конту 011200 – Опрема и на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина за набавку књига у износу од 579 хиљада динара, које је истовремено исказано у активи на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.9. Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања.

1.1.5. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања Фонда за грађевинско земљиште

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 12.457 хиљада динара код Фонда за грађевинско земљиште.

Фонд за грађевинско земљиште није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, које се односе на неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања Фонда за грађевинско земљиште, непримењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.10. Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања Фонда за грађевинско земљиште.

1.1.6. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилну организациону класификацију расхода

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 209 хиљада динара и то:

- 72 хиљаде динара на апропријацији Општинске управе уместо на апропријацији месне заједнице Ириг;
- 102 хиљаде динара на апропријацији Председника општине, уместо на апропријацији Општинске управе;
- 35 хиљада динара на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности у 2023. години, поступљено је на следећи начин:

- Месна заједница Ириг у 2023. години нема исказано стање на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникације нити је преузимала обавезе по основу услуга комуникација;
- Председник општине у 2023. години нема исказано стање на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи;
- Расходи за чланове интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Ириг, која је образована решењем Начелника Општинске управе општине Ириг, планирани су и извршени са раздела Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.12. Неправилна организациона класификација расхода.

1.1.7. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неутврђивање распореда суфицита

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Ириг за 2015. није утврђен начин распореда суфицита.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ириг за 2023. годину, у члановима 3 и 5, утврдила начин распоређивања укупног суфицита.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.14. Није утврђен распоред суфицита.

1.1.8. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на непотпуно исказану нефинансијску имовину

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину,

утврђено је да је у обрасцу Биланса стања вредност нефинансијске имовине исказана мање, у износу од 13.067 хиљада динара.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је у консолидованом Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године исказала нефинансијску имовину у нето износу од 2.970.091 хиљаде динара. Увидом у закључни лист на дан 31.12.2023. године директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ириг утврдили смо да је стање у консолидованом Билансу стања исправно исказано. Месне заједнице на дан 31. 12. 2023. године нису имале исказану нефинансијску имовину. Директни и индиректни корисници општине Ириг све издатке са класе 5 евидентирали су као имовину на класи 0 и 3.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.15. Непотпуно исказана нефинансијска имовина.

1.1.9. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилности утврђене у консолидованом Извештају о новчаним токовима

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је у консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан у износу од 11.996 хиљада динара, што је мање за износ од 556 хиљада динара у односу на стварно стање.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је исправно исказала стање у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.16. Салдо готовине у консолидованом Извештају о новчаним токовима исказан у мањем износу.

1.2. Општина Ириг је делимично отклонила пет неправилности које су се односиле на финансијске извештаје

1.2.1. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност која се односила на непотпуно евидентиране некретнине

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да у Билансу стања није исказана следећа имовина: Три службене зграде површине 799 м²; један пословни простор; шест стамбених зграда површине 259 м²; 15 помоћних зграда површине 663 м²; трг површине 12644 м²; зграда дома културе површине 275 м²; две трафо станице површине 33м²; једна мерно-регулациона станица површине 208 м²; један објект комуналне делатности површине 12 м²,

четири остале зграде површине 367 м² и 1771 улица и путева површине 613 ха 85 а 46 м².

Општина Ириг у 2023. години није евидентирала одређене непокретности које су у катастру евидентирание као јавна својина општине Ириг, а које нису евидентирание у пословним књигама општине и то најмање три службене зграде површине 741 м²; четири стамбено-пословне зграде и помоћни простор површине 1.401 м²; две трафо станице површине 26 м²; 26 улица и путева површине 88.088 м².

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.1. Непотпуно евидентирание некретнине.

1.2.2. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност која се односила на непотпуно евидентиранио грађевинско земљиште

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да у Билансу стања није исказано грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 а 82 м².

Општина Ириг у 2023. години није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 77.555 м², чиме ни у Билансу стања није исказано наведено грађевинско земљиште.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.2. Непотпуно евидентиранио грађевинско земљиште.

1.2.3. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност која се односила на неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је нефинансијска имовина која је у употреби, чија је укупна вредност 712.993 хиљаде динара, погрешно евидентирана као нефинансијска имовина у припреми.

Општина Ириг је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 219.541 хиљаде динара и то Саобраћајне објекте у припреми (субаналитички конто 015113) у износу од 200.243 хиљаде динара; Водоводну

инфраструктуру у припреми (субаналитички конто 015114) у износу од 18.383 хиљаде динара и Остале објекте у припреми (субаналитички конто 015115) у износу од 915 хиљада динара, уместо да је наведене инвестиције прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и 016 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.4. Неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми.

1.2.4. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност која се односила на неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је вредност финансијске имовине исказана мање у износу од 83.011 хиљада динара колико износе потраживања по основу локалних јавних прихода.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода, која администрира и наплаћује Локална пореска администрација, исказала у пословним књигама, али у мањем износу од износа наведеног у Прегледу стања на рачунима – Образац ГО 3.1. Локалне пореске администрације, што није у складу са члановима 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.7. Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода.

1.2.5. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност која се односила на неправилну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђена је неправилност:

Економска класификација:

- Приходи (меморандумске ставке за рефундацију расхода из

претходне године) и расходи (социјална давања запосленима) исказани су више у износу од 1.626 хиљада динара, што се није одразило на коначан резултат пословања;

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 11.801 хиљаде динара и мањем износу од 11.801 хиљаде динара, што се није одразило на коначан резултат пословања.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општинска управа општине Ириг је правилно планирала и евидентирала приходе и расходе и расходе и издатке, осим неправилно планираних и евидентираних расхода у износу од 100 хиљада динара на име накнаде члановима комисије из редова запослених, на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.11. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.

1.3. Општина Ириг није отклонила две неправилности које су се односиле на финансијске извештаје

1.3.1 Општина Ириг није отклонила неправилност која се односила на неусаглашеност износа у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, укупан фискални суфицит исказан у износу од 9.810 хиљада динара док је суфицит за пренос у наредну годину исказан у износу од 9.981 хиљаде динара.

Општина Ириг, у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) није усагласила са вишком прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину (ОП 2359), што није у складу са чланом 7 став 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурања и буџетских фондова.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.13. Неусаглашеност износа у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.

1.3.2. Општина Ириг није отклонила неправилност која се односила на више исказану вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказана више за износ од 8.874 хиљаде динара, колико износи вредност меница и банкарских гаранција којима је истекао рок важења.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Општина Ириг је више исказала стање на групи конта 351 – Ванбилансна актива и 352 – Ванбилансна пасива у износу од 113.607 хиљада динара, које се односи на вредност примљених меница и банкарских гаранција као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.8. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Ириг је отклонила девет неправилности које су се односиле на правилност пословања

2.1.1. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на више обрачунату и исплаћену плату запосленима по увећаној основици код директних корисника и применом неодговарајућих коефицијената код Дечије установе „Дечија Радост“

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је Општина Ириг преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 5.216 хиљада динара, од чега за директне кориснике буџетских средстава у износу од 4.973 хиљаде динара и за Дечију установу „Дечија Радост“ у износу од 243 хиљаде динара.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је у току 2023. године, за обрачун и исплату плата запослених код директних буџетских корисника, за изабрана лица, за постављена или именована лица и за запослене у органима и службама, примењивала одговарајућу основицу.

Дечија установа „Дечија Радост“ је у 2023. години за обрачун и исплату плата примењивала одговарајућу основицу и

коэффициенте за директора установе, спремачице и ложача, односно домара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.1. Више обрачуната и исплаћена плата запосленима по увећаној основици код директних корисника и применом неодговарајућих коэффицијената код Дечије установе „Дечија Радост“.

2.1.2. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на преузимање обавеза већих у односу на одобрене апропријације

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је *Фонд за грађевинско земљиште* преузео обавезе у износу од 4.191 хиљаде динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 642 хиљаде динара на: (а) одржавање зеленила у износу од 370 хиљада динара, (б) геодетске услуге у износу од 272 хиљаде динара; (2) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 97 хиљада динара на: (а) депоније у износу од 41 хиљаде динара, (б) управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 56 хиљада динара и (3) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.452 хиљаде динара на: (а) водоснабдевање одржавање објекта у Малој Ремети у износу од 67 хиљада динара и (б) изградња водоводне мреже и пројектно планирање у износу од 3.385 хиљада динара.

Дечија установа „Дечија радост“ је преузела обавезе у износу од 3.679 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то (1) група конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.861 хиљаде динара (2) група конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 395 хиљада динара; (3) групи конта 415000 Накнаде трошкова за запослене у износу од 234 хиљаде динара; (4) групи конта 421000 Стални трошкови у износу од 814 хиљада динара и (5) групи конта 465000 Остале дотације и трансфери у износу од 375 хиљада динара.

Фонд за грађевинско земљиште није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, које се односе на преузимање обавеза већих у односу на одобрене апропријације, непримењиво.

Дечија установа „Дечија радост“ је на дан 31. децембар 2023. године преузела обавезе изнад одобрене апропријације за расходе за запослене у износу од 2.540 хиљада динара, које се односе на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од 2.415 хиљада динара за децембарску плату из 2022. године и накнаде трошкова за запослене у износу од 124

хиљаде динара које се односе на децембар 2022. године. Ови расходи доспевају на плаћање у наредној буџетској години, односно у 2023. години, па је, у складу са чланом 54 став 10 Закона о буџетском систему, поступање оправдано. На конту 465000 Остале дотације и трансфери, Дечија установа „Дечија радост“ није планирала обавезе, преузимала обавезе нити је имала извршења.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.2. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

2.1.3. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 21.860 хиљада динара, без закљученог писаног уговора, и то:

- Председник општине Ириг за набавку поклона у износу од 280 хиљада динара;
- Општинска управа извршила је расходе за информисање у износу од 384 хиљаде динара, за репрезентацију у износу од 370 хиљада динара и за субвенције дате за: за одржавање манифестације Видовдански сабор у износу од 400 хиљада динара и за потребе промоције туристичког подручја општине Ириг у износу од 358 хиљада динара;-Фонд за грађевинско земљиште за расходе за обављање комуналне делатности – зоохигијена у износу од 1.385 хиљада динара; за специјализоване услуге у износу од 5.891 хиљаде динара и за расходе за одржавање локалних гробаља у износу од 2.954 хиљаде динара, за одржавање јавне расвете у износу од 6.526 хиљада динара и за одржавање привремених депонија у износу од 991 хиљаде динара.
- Фонд за пољопривреду за набавку садница у износу од 2.321 хиљаде динара.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је са раздела председника општине, у току 2023. године, извршила расходе за репрезентацију у износу од 255 хиљада динара.

Са раздела Општинске управе у току 2023. године за репрезентацију је утрошено 618 хиљада динара, а расходи су извршени на основу закључених уговора и примљених рачуна. Општинска управа је у току 2023. године за услуге информисање утрошила 1.873 хиљаде динара. Расходи су извршени на основу закљученог уговора након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Општина Ириг је у 2023. години је на основу Јавног конкурса за доделу средстава из буџета Општине Ириг намењених за финансирање програма удружења у области организације манифестација на територији Општине Ириг у 2023. години, доделила средства за осам удружења, међу којима је и Друштво Врдничана „Видовдан“ којем су додељена средства у износу од 300 хиљада динара за „21. Видовдански сабор у Врднику 2023“.

Фонд за грађевинско земљиште није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора, непримењиво.

Фонд за пољопривреду није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора, непримењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора.

2.1.4 Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени у укупном износу од 4.588 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинска управа у износу од 1.500 хиљада динара за извршене услуге информисања без фактуре за дате следеће субвенције: у износу од 23 хиљаде динара за дневнице за службени пут у иностранство, у износу од 231 хиљаде динара за зараде запослених у Туристичкој организацији Ириг без приложене документације; у износу од 500 хиљада динара за организацију уметничких догађаја; у износу од 190 хиљада динара за уговоре о делу; у износу од 154 хиљаде динара за зараде запослених и накнаде члановима управног одбора и у износу од 156 хиљада динара за угоститељске услуге; у износу од 576 хиљада динара за пренос ОШ „Доситеј Обрадовић“ за набавку лож-уља; у износу од 295 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; у износу од 766 хиљада динара за дотације Црвеном крсту; у износу од 1.564 хиљаде динара за пренос средстава Спортском савезу општине Ириг; у износу од 600 хиљада динара за дотације за два удружења грађана; у износу од 1.045 хиљада

динара за дотације за четири удружења у области културе, у износу од 197 хиљада динара за дотацију асоцијацији за развој општине Ириг.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности Општина Ириг је у току 2023. године, на основу спроведеног Конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Ириг у 2023. години, закључила уговоре о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Ириг у 2023. години. На основу закључених уговора, корисници су општини подносили захтеве за пренос средстава.

Општинска управа није имала планираних средстава нити извршења са групе конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Општинска управа је на основу решења за пренос средстава, захтева за плаћање по документу и рачуна, извршавала пренос средстава Основној школи „Доситеј Обрадовић“ за трошкове грејања, односно гаса.

На основу решења за пренос средстава и захтева за плаћање и трансфер средстава, извршавани су преноси средстава Дому здравља Ириг.

На основу закљученог уговора и анекса уговора, решења за пренос средстава, захтева за плаћање и трансфер средстава, спецификације утрошка средстава Црвеног крста Ириг, извештаја по програмима и пројектима и фотокопијама рачуна, Општина Ириг је преносила средства Црвеном крсту Ириг.

Пренос средстава удружењима грађана и удружењима из области културе, ближе су објашњена у тачки 3.4. Прилога 3 овог Извештаја.

Општина Ириг је у 2023. години, на основу Јавног конкурса за доделу средстава ради финансирања и суфинансирања програма удружења која се баве писањем и имплементацијом пројеката и стратешких докумената од значаја за општину Ириг у 2023. години и закљученог Уговора о додели средстава, на основу јавног конкурса са Асоцијацијом за развој општине Ириг, извршила пренос опредељених средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације.

2.1.5. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на извршавање расходе из осталих извора финансирања у износу већем од износа одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је индиректни корисник буџетских средстава Дечија установа „Дечија радост“ извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 435 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију, а да није поднела захтев органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Дечија установа „Дечија радост“ у току 2023. године није извршавала расходе из осталих извора финансирања у већем износу од износа одобрене апропријације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.6. Извршавање расходе из осталих извора финансирања у износу већем од износа одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације.

2.1.6. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилности код остваривања прихода

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, код прихода су утврђене следеће неправилности:

- Служба за локалну пореску администрацију у току 2015. године, није достављала опомене нити је покретала поступке принудне наплате према обвезницима пореза на имовину по основу неизмирених дуговања.
- Након истека уговора о привременом коришћењу грађевинског земљишта, настављено је са коришћењем, без обнављања уговора, односно спровођења новог поступка од стране општине Ириг, што је супротно члану 36 Одлуке о грађевинском земљишту.
- Општина Ириг није вршила обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта.
- Општина Ириг у току 2015. године није предузимала активности у циљу наплате потраживања основу коришћења грађевинског земљишта у износу од 1.285 хиљада динара.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Служба за локалну пореску администрацију је у току 2023. године упутила 13 опомена за измирење дуговања укупне вредности 12.167 хиљада динара и издала шест Решења о принудној наплати пореских обавеза укупне вредности 2.952

хиљаде динара. Опомене и решења су се односила на порез на имовину, комуналне таксе за истицање фирме, накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање и комуналне таксе за коришћење рекламних паноа.

У току 2023. године, Општина Ириг није имала нити један закључен уговор о коришћењу или отуђењу грађевинског земљишта.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.8. Јавни приходи нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

2.1.7. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки за електричну енергију, природни гас, репрезентацију, услуге фиксне телефоније и услуге мобилних телефона

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да је Општина Ириг преузела обавезу и извршила расходе у износу од 8.963 хиљаде динара, без спроведених поступака јавних набавки, и то:

- Председник општине у износу од 755 хиљада динара за расходе за репрезентацију;
- Општинска управа у износу од 5.630 хиљада динара за утрошену електричну енергију, у износу од 568 хиљада динара за утрошен природни гас, у износу од 1.434 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније и у износу од 1.295 хиљада динара за услуге мобилне телефоније;
- Фонд за пољопривреду у износу од 715 хиљада динара за субвенционисање камата по основу кредита пољопривредним произвођачима.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности, Општина Ириг је у току 2023. године поступала на следећи начин:

- Са раздела Председника општине, у току 2023. године извршени су расходи за репрезентацију у укупном износу од 255 хиљада динара, што је испод износа за обавезу примене Закона о јавним набавкама.
- У току 2023. године, извршени су расходи за набавку природног гаса у укупном износу од 1.124 хиљаде динара, односно 937 хиљада динара вез ПДВ-а, што је испод износа за обавезу примене Закона о јавним набавкама.
- У току 2023. године, Начелник општинске управе општине Ириг је 1. јуна 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за набавку електричне енергије на основу које је спроведен поступак јавне набавке и закључен уговор о јавној набавци.
- Начелник општинске управе општине Ириг је 3. марта 2023.

године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за набавку услуга фиксне телефоније на основу које је, у спроведеном поступку јавне набавке, закључен уговор о јавној набавци.

- Начелник општинске управе општине Ириг је 31. маја 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за набавку услуга мобилних телефона на основу које је, у спроведеном поступку јавне набавке, закључен уговор о јавној набавци.
- Фонд за развој пољопривреде није више индиректни буџетски корисник па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки, непримењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.9. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки.

2.1.8. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилност у вези са повратом краткорочних кредита за финансирање дефицита

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да Општина Ириг није вратила краткорочне кредите за финансирање дефицита текуће ликвидности по уговорима из 2014. и 2015. године, до краја године у којој су уговорени.

Општина Ириг у току 2023. године није узимала краткорочне кредите за финансирање дефицита текуће ликвидности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.11. Неправилност у вези са повратом краткорочних кредита за финансирање дефицита.

2.1.9. Општина Ириг је отклонила неправилност која се односила на неправилност у вези са позајмицама средстава са КРТ -а

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да позајмице средстава са КРТ у износу од 3.300 хиљада динара нису враћене до 31. 12. 2015. године.

Општина Ириг у току 2023. године није узимала и користила позајмице са консолидованог рачуна трезора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.12. Неправилност у вези са позајмицама средстава са КРТ-а.

2.2. Општина Ириг је делимично отклонила четири неправилности које су се односиле на правилност пословања

2.2.1. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 21.005 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:

- Скупштина општине у износу од 32 хиљаде динара исплату накнаде члановима радних тела који су запослени у Општинској управи и у износу од 149 хиљада динара за исплату накнаде члановима Комисије за израду годишњег програма заштите унапређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини.

- Председник општине у износу од 85 хиљада динара за исплату накнаде члановима Комисије за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини, који су запослени у Општинској управи; у износу од 484 хиљаде динара за исплату накнаде члановима девет комисија.

- За два члана општинског већа који су на сталном раду у општини исплаћена је накнада у износу од 543 хиљаде динара.

- Општинска управа у износу од 116 хиљада динара за исплаћени већи износ од прописаног накнаде за породилско боловање; износ од 4.035 хиљада за финансирање Агенције за рурални развој општине Ириг супротно члану 6 Одлуке о приступању оснивања друштва са ограниченом одговорношћу „Агенција за рурални развој општине Ириг“; износ од 934 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за комасацију, који су запослени у општинској управи; износ од 29 хиљада динара колико износи рачун за бензин који је два пута плаћен; у износу од 9.461 хиљаде динара без критеријума и мерила за расподелу средстава спортским клубовима и у износу од 413 хиљада динара без конкурса и без закљученог уговора за пренос средстава спортским клубовима, у износу од 1.893 хиљаде динара без јасно утврђених критеријума и мерила за пренос удружењима грађана и у износу од 2.831 хиљаде динара без јасно утврђених критеријума и мерила за појединачну расподелу средстава удружењима културе.

Предузимајући мере на исправљању утврђене неправилности:

- Скупштина општине Ириг у формираним радним телима у 2023. години, није имала ангажована лица која су запослена у Општинској управи.

- Општина Ириг у току 2023. године није формирала Комисију за израду годишњег програма заштите унапређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини, као ни Комисију за комасацију.

- У Интерресорној комисији за процену потреба детета,

ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију Општине Ириг, која је формирана решењем начелника Општинске управе и Комисији за спровођење поступака процене штете од елементарних непогода на пољопривредном земљишту, која је формирана решењем Председника општине, била су одређена лица, запослена у органима Општине Ириг.

- Општине Ириг је накнаду за породично одсуство вршила у складу са Законом о здравственој заштити.

- Агенција за рурални развој општине Ириг, престала је са радом Одлуком о престанку рада Агенције за рурални развој општине Ириг“.

- У току 2023. године, није било вишеструког плаћања истих рачуна за гориво.

- У току 2023. године, Општина Ириг је на основу Решења о висини одобрених средстава за редовне годишње програме из области спорта од значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину и Решења о висини одобрених средстава за организацију спортских такмичења од посебног значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину, укупно одобрила износ од 11.990 хиљада динара, а да општини претходно није достављен предлог годишњег програма организација у области спорта од стране спортског савеза јединице локалне самоуправе и предлог посебних програма од стране територијалног спортског савеза, што није у складу са чланом 138 став 5 Закона о спорту.

- Удружењима грађана средства додељена на основу спроведеног јавног конкурса за доделу средстава из буџета општине Ириг намењених за редовне активности и програме удружења у области друштвеног и хуманитарног рада на територији општине Ириг за 2023. годину, а удружењима културе средства додељена на основу спроведеног јавног конкурса за пројекте у области културе који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Ириг у 2023. години за рад културно уметничких друштава.

- Наведеним конкурсима били су дефинисани и критеријуми за вредновање пројеката односно критеријуми за избор програма.

У вези са утврђеним, откривена је неправилност (Откривена неправилност број: 8), али је изостала препорука с обзиром на то да је Општина Ириг у поступку ревизије предузела меру (Мера исправљања предузета у поступку ревизије број: 3) којим је откривена неправилност отклоњена.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

2.2.2. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност у вези са за припремом и доношењем буџета

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, код припреме и доношења буџета утврђене су неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Предлози финансијских планова ИКБС не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

- Локални орган управе надлежан за финансије приликом достављања Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, није истовремено упознао грађане са Предлогом извештаја о буџету Општине, што је супротно члану 42 Закона о буџетском систему.

- Општина Ириг Одлуком о буџету за 2015. годину и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ириг у оквиру категорије 42 – коришћење роба и услуга, планирала већа средства у односу на 2014. годину, што је супротно Упутству Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину.

- Посебан део Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације пошто организациона класификација није испоштована у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему јер су расходи и издаци у оквиру групе конта 484000 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирани у оквиру Раздела 2 – Председник општине и општинско веће, уместо у оквиру Раздела 3 – Општинска управа.

- Служба за финансије и локалну пореску администрацију није за део ИКБС утврдила висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему.

На основу достављених података у делу припреме и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину утврђено је:

- Да финансијски планови појединих индиректних корисника буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

- Да је Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину објављен на интернет страници Општине.

- Да је Општина Ириг Одлуком о буџету за 2023. годину у оквиру категорије 42 – Коришћење роба и услуга, планирала средства у складу са Упутством Министарства финансија припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

- Да су Посебним делом Одлуке о буџету општине Ириг за 2023. годину, расходи и издаци у оквиру групе конта 484000 Накнада штете за повреде или штету насталу услед

елементарних непогода или других природних узрока, планирани у оквиру Раздела 4 – Општинска управа.

- Да је Служба за финансије и буџет, у 2023. години утврђивала висину расхода и издатака за тромесечни период (квоте) за буџетске кориснике.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.7. Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.3. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност у вези са спровођењем пописа

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђене су следеће неправилности:

1) Усаглашавања вредности у главној књизи са помоћним књигама је урађено без анализе и документованог уверавања која је пословна евиденција тачна.

2) У пописну листу потписану од стране пописне комисије нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања.

3) Пописом није обухваћено грађевинско земљишта укупне површине 619 ха 07 а 82 м² и 1771 улица и путева површине 613 ха 85 ара 46 м²; три службене зграде површине 799 м²; један пословни простор; шест стамбених зграда површине 259 м²; 15 помоћних зграда површине 663 м²; трг површине 12644 м²; зграда дома културе површине 275 м²; две трафо станице површине 33м²; једна мерно-регулациона станица површине 208 м²; један објекат комуналне делатности површине 12 м²; четири остале зграде површине 367 м².

4) Пописна комисија није дала предлог за искњижење имовине која се води као власништво општине Ириг у помоћној књизи основних средстава а која није власништво општине Ириг, и то: Стан у Фрушкогорској улици у Иригу, који је Решењем дирекције за реституцију 27.11.2008. године, катастарска парцела 11350, површине 4 а и 39 м² враћен Светониколајевској Саборној цркви у Иригу, као и један стамбени објекат нелегално саграђен од стране физичког лица на јавној површини (који се у помоћној књизи основних средстава води као јавни парк).

5) Попис потраживања и обавеза није вршен на основу веродостојних исправа.

На основу достављених података у делу пописа имовине и обавеза за 2023. годину утврђено је следеће:

- 1) Неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге, при чему је мање исказана вредност у помоћној књизи, а која се односила на авансе за нефинансијску имовину, односно авансе за саобраћајне објекте у износу од 150.224 хиљаде динара, авансе за опрему за јавну безбедност у износу од 100 хиљада динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 1.020 хиљада динара, а што укупно износи 151.344 хиљаде динара.
- 2) Пописна комисија је у пописне листе унети податке о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлозима неслагања.
- 3) Пописом није обухваћена сва нефинансијска имовина која је у јавној својини.
- 4) Није утврђено да ли постоји имовина која се води као власништво општине Ириг у помоћној књизи основних средстава, а која није власништво општине Ириг.
- 5) Попис потраживања и обавеза није вршен на основу веродостојних исправа.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.10. Неправилности код спровођења пописа.

2.2.4. Општина Ириг је делимично отклонила неправилност у вези са успостављеним системом интерних контрола

Извештајем о ревизији Општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да Општина Ириг 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.

Предузимајући мере на исправљању, утврђено је следеће:

- Општина је донела Стратегију управљања ризицима општине Ириг за период 2022–2024.¹ и Стратегију безбедности саобраћаја у општини Ириг за период 2017–2022. године².
- Увидом у расположиву документацију утврђено је да се право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла утврђује на основу карнета запослених који се воде на дневном нивоу и правдања трошкова путовања за долазак на посао и одлазак са посла путем фискалних рачуна за гориво.

¹ Број: 01-011-52/2022 од 16. децембра 2022. године

² Број: 01-011-33/2017 од 25. августа 2017. године

- Правилником о начину коришћења средстава подрачуна уређен је рок враћања интерних позајмица.
- Општинско веће је донело Решење о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима³ и Решење о измени решења о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима⁴, а Савета за безбедност саобраћаја на путевима је Агенцији за безбедност саобраћаја доставио Извештај о реализованим активностима за 2021, 2022. и првих десет месеци 2023. године⁵.
- Општина Ириг је објављивала општа акта у Службеном листу општине Срема.
- Плаћање појединих расхода извршавано је, а да Захтев за плаћање није садржао потписе свих потписника.
- Није усаглашено стање у помоћној књизи нефинансијске имовине са главном књигом, што је ближе објашњено у тачки 3.10. Прилога 3 овог Извештаја.
- Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, Комисија за попис прихвата као веродостојне податке из књиговодства, што је такође констатовано тачком 3.10. Прилога 3 овог Извештаја;
- Општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања.
- Дечија установа „Дечија радост“ није закључивала вишегодишње уговоре у смислу члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година, али је закључивала уговоре, до 12 месеци чије се плаћање реализовало у две буџетске године, који су садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
- Општина Ириг 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 вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја у тачки 3.13. Неправилности у вези са успостављеним систем интерних контрола.

³ Број: 01-020-33/2021 од 26. априла 2021. године

⁴ Број: 001-06-30/2023-1 од 28. децембра 2023. године

⁵ Број: 01-344-28/2023 од 16. новембра 2023. године

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ириг који се односе на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁶

1. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Општина је више исказала нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 219.541 хиљаде динара и то: Саобраћајне објекте у припреми (субаналитички конто 015113) у износу од 200.243 хиљаде динара; Водоводну инфраструктуру у припреми (субаналитички конто 015114) у износу од 18.383 хиљаде динара и Остале објекте у припреми (субаналитички конто 015115) у износу од 915 хиљада динара, уместо да је наведене инвестиције прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и 016 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.4. Неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми – Откривена неправилност број: 3).

2. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказано стање на групи конта 351 – Ванбилансна актива и 352 – Ванбилансна пасива у износу од 113.607 хиљада динара, које се односи на вредност примљених меница и банкарских гаранција као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.8. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве – Откривена неправилност број: 5).

3. Општинска управа општине Ириг је неправилно планирала и евидентирала расходе у износу од 100.308 динара на име накнаде члановима комисије из редова запослених, на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.11. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака – Откривена неправилност број: 6).

4. Општинско веће је донело Решење о висини одобрених средстава за редовне годишње програме из области спорта од значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину, којим су спортским удружењима додељена средства у укупном износу од 11.690 хиљада динара и Решења о висини одобрених средстава за организацију спортских такмичења од посебног значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину, којим су спортским удружењима додељена средства у укупном износу од 300 хиљада динара, а да општини претходно није достављен предлог годишњег програма организација у области спорта од стране спортског савеза јединице локалне самоуправе и предлог посебних програма од стране територијалног спортског савеза, што није у складу са чланом 138 став 5 Закона о спорту (Прилог 3, тачка 3.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима – Откривена неправилност број: 8).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

ПРИОРИТЕТ 2⁷

5. У пословним књигама, није евидентирана следећа имовина: Три службене зграде површине 741 м²; четири стамбено-пословне зграде и помоћни простор површине 1.401 м²; две трафо станице површине 26 м²; 26 улица и путева површине 88.088 м², чиме ни у Билансу стања није евидентирана наведена имовина (Прилог 2, тачка 2.1 Непотпуно евидентирани некретности – Откривена неправилност број: 1).

6. У пословним књигама општине Ириг није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 77.555 м², чиме ни у Билансу стања није евидентирано наведено грађевинско земљиште (Прилог 2, тачка 2.2. Непотпуно евидентирано грађевинско земљиште – Откривена неправилност број: 2).

7. Потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода која администрира и наплаћује Локална пореска администрација исказала у пословним књигама али у мањем износу од износа наведеног у Прегледу стања на рачунима – Образац ГО 3.1. Локалне пореске администрације, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.7. Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода – Откривена неправилност број: 4).

8. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, Општина Ириг вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) није усагласила са вишком прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину (ОП 2359), што није у складу са чланом 7 став 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурања и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.13. Неусаглашеност износа у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода – Откривена неправилност број: 7).

9. Финансијски план индиректног корисника буџетских средстава општине Ириг, Дечије установе „Дечија радост“, не садржи расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што није у складу Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, а у вези са чланом 36а Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7. Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број: 9).

10. Пре вршења пописа имовине и обавеза није усаглашена главна књига са помоћним књигама, у најмањем износу од 151.344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Приликом вршења пописа није обухваћена сва нематеријална имовина која је у јавној својини и то најмање: Три службене зграде површине 741 м², четири стамбено-пословне зграде и помоћни простор површине 1.401 м², две трафо станице површине 26 м², 26 улица и путева површине 88.088 м² и грађевинско земљиште укупне површине 77.555 м², што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, попис већег дела извршен је према стању

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

у пословним књигама, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности код спровођења пописа – Откривена неправилност број: 10).

11. Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину која се односила на систем интерних контрола јер:

- захтеви за плаћање појединих расхода нису садржали потписе свих потписника;
- Општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања;
- није усаглашено стање у помоћној књизи нефинансијске имовине са главном књигом, што приликом пописа потраживања и обавеза комисија за попис прихвата као веродостојне податке из књиговодства;
- Општина Ириг 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 (Прилог 3, тачка 3.13. Неправилности у вези са успостављеним системом интерних контрола – Откривена неправилност број: 11).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Ириг препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у пословним књигама изврше прекњижавање имовине која се користи са конта имовине у припреми на одговарајућа конта некретнина (Прилог 3, тачка 2.4. Неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми – Препорука број 3).

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви не евидентирају менице и банкарске гаранције чији је рок важења истекао и које нису наплативе (Прилог 3, тачка 2.8. Више исказана вредност ванбилансне aktive и ванбилансне пасиве – Препорука број: 5).

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ириг да расходе по основу накнада члановима комисија из реда запослених планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 2.11. Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака – Препорука број: 6).

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у пословним књигама евидентирају објекте који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина (Прилог 3, тачка 2.1. Непотпуно евидентирани некретности – Препорука број 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у пословним књигама евидентирају грађевинско земљиште које је у Катастру непокретности евидентирано као јавна својина (Прилог 3, тачка 2.2. Непотпуно евидентирано грађевинско земљиште – Препорука број: 2).

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ириг да усагласе и евидентирају укупан износ потраживања који евидентира Локална пореска администрација (Прилог 3, тачка 2.7. Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода – Препорука број: 4).

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода усагласе суфицит и дефицит за пренос у наредну годину (Прилог 3, тачка 2.13. Неусаглашеност износа у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода – Препорука број: 7).

5. Препоручујемо одговорним лицима Дечије установе „Дечија радост“ да финансијски план доноси у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7. Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број: 8).

6. Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним

стањем (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности код спровођења пописа – Препорука број: 9).

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг: да захтеви за плаћање садрже потписе свих потписника, да се дужницима доставља попис ненаплаћених потраживања и успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 3, тачка 3.13. Неправилности у вези са успостављеним системом интерних контрола – Препорука број: 10).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, Општина Ириг је извршила мере исправљања утврђених неправилности и то:

1. Општина Ириг је у поступку ревизије доставила доказе да је извршила прекњижавање нефинансијске имовине из припреме у употребу, и то: Саобраћајне објекте у припреми (субаналитички конто 015113) у укупном износу од 195.236 хиљада динара, уз истовремено књижење на одговарајућим контима имовине у употреби на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (Прилог 3, тачка 2.4. Неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми – Мера исправљања предузета у поступку ревизије број: 1).
2. У поступку ревизије Општина Ириг је делимично извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је менице у укупном износу од 42.784 хиљаде динара и банкарске гаранције у укупном износу од 15.912 хиљада динара, чији је рок важења истекао до 31. 12. 2023. године, вратила добављачима у току 2024. године и искњижила из пословних књига (Прилог 3, тачка 2.8. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве – Мера исправљања предузета у поступку ревизије број: 2).
3. Општина Ириг је у поступку ревизије доставила доказе да је за 2024. годину Председник општине донео Решење о висини одобрених средстава за редовне годишње програме из области спорта од значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2024. годину. Решење је донето на основу Предлога коначне одлуке за одобрење програма у области спорта за општину Ириг за 2024. годину, којег је донела Комисија образована решењем Председника општине. Комисија је Предлога коначне одлуке за одобрење програма у области спорта за општину Ириг за 2024. годину донела на основу благовремено достављеног Предлога годишњег програма Спортског савеза општине Ириг за 2024. годину (Прилог 3, тачка 3.13. Неправилности у вези са успостављеним системом интерних контрола – Мера исправљања предузета у поступку ревизије број: 3).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Ириг је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Општина Ириг је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је

дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Ириг обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Општина Ириг обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа, која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка број 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године и Закључка о допуни закључака о спровођењу ревизије број 06-988/2024-02-5 од 28. маја 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Ириг, улица Војводе Путника број 1, Ириг, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Ириг се налази у АП Војводини у централном делу Срема, на јужним обронцима Фрушке горе. На основу величине своје територије (226 km²) може се сврстати у групу мањих општина у покрајини. Територија општине Ириг налази се на главној прометници магистралног пута М-21 и саобраћајно је добро повезана са околним емитивним центрима, првенствено Новим Садом и Београдом. Подручје општине смештено је између пет општина: Рума, Сремска Митровица, Беочин, Сремски Карловци и Инђија. Општина се састоји од дванаест насеља: Ириг, Врдник, Јазак, Нерадин, Ривица, Мала Ремета, Велика Ремета, Крушедол Прњавор, Крушедол Село, Шатринци, Добродол и Гргетег.

Директни корисници буџета општине Ириг су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво општине Ириг. Индиректни корисници буџета општине Ириг су: Туристичка организација, Дечија установа „Дечија Радост“, Српска читаоница у Иригу, Центар за социјални рад општине Ириг, Месна заједница Ириг, Месна заједница Врдник, Месна заједница Јазак, Месна заједница Крушедол Прњавор, Месна заједница Крушедол Село, Месна заједница Мала Ремета, Месна заједница Велика Ремета, Месна заједница Шатринци, Месна заједница Добродол, Месна заједница Гргетег, Месна заједница Нерадин и Месна заједница Ривица.

Општина је оснивач ЈП „Комуналац“ Ириг.

На територији општине Ириг постоји Основна школа „Доситеј Обрадовић“ и Средња стручна школа „Борислав Михајловић-Михиз“, док на територији општине Врдник постоји основна школа „Милица Стојадиновић Српкиња“.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину⁸, општина Ириг је сврстана у трећу групу, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, што је чини недовољно развијеном општином.

Седиште општине је у Иригу, улица Војводе Путника број 1. Матични број је 08032165, јединствени број корисника буџетских средстава 08464, порески идентификациони број 101383958, а рачун за извршење буџета 840-105640-10.

⁸ „Службени гласник РС“ број 104/14

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, ради израде плана ревизије. На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину⁹ и дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 извештај¹⁰, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојности и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, општине Ириг оцењен је као веродостојан документ. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања општине Ириг¹¹.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања општине Ириг оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја, 16 мера је оцењено као задовољавајуће, а три мере као делимично задовољавајуће и (2) у ревизији правилности пословања седам мера је оцењено као задовољавајуће, а три као делимично задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, општина Ириг, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

⁹ Број: 400-1850/2016-04 од 14. децембра 2016. године

¹⁰ Број 01-40-48/2017 од 14. марта 2017. године

¹¹ Број 400-2961/2017-04 од 22. септембра 2017. године

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији¹²,
- Закон о буџетском систему¹³,
- Закон о локалној самоуправи¹⁴,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁵
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁶,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- Закон о раду¹⁸,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹,
- Закон о јавним набавкама²⁰,
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона,
- Интерна акта субјекта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину,
- испитивање активности, одлука општине Ириг у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину
- интервјуисање одговорних лица општине Ириг.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Ириг како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 92/23)

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 138/2022 и 75/2023

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн, 125/14-усклађени дин.изн, 95/15-усклађени дин.изн, 83/16, 91/16-усклађени дин.изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изн, 89/18-усклађени дин.изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн, 126/20-усклађени дин.изн, 99/21-усклађени дин.изн, 111/21-др.закон, 124/22-усклађени дин.изн. и 97/2023 – усклађени дин.изн.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Општина Ириг је донела Статут општине Ириг²¹, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Ириг²². Поред ових аката општина Ириг усвојила је и следећа документа:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима општине Ириг за период 2022-2024 године²³.

Одлуке: Одлука о додели годишњих награда за најбоље студенте Општине Ириг²⁴, Одлуку о начину остваривања права на материјалну помоћ - субвенције деци, ученицима и студентима са територије општине Ириг²⁵, Одлука о утврђивању права на накнаду матичара Општинске управе општине Ириг,²⁶ Одлуку о општинској управи општине Ириг²⁷, Одлуку о регресирању трошкова превоза студената са територије општине Ириг²⁸, Одлука о социјалној заштити општине Ириг²⁹ и друге.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Ириг³⁰, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ириг и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Ириг³¹, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем³², Правилник о утврђивању права на прековремене радне сате

²¹ „Службени лист општина Срема“ бр. 10/2019

²² „Службени лист општина Срема“ број 13/2020

²³ Број: 01-011-52/2022 од 16. децембра 2022. године

²⁴ „Службени лист општина Срема“ бр. 13/2011, 20/2015, 27/2019 и 26/2022

²⁵ „Службени лист општина Срема“ бр. 15/2023

²⁶ Број: 001-011-19/2023 од 20.06.2023. године

²⁷ „Службени лист општина Срема“ бр. 16/2019, 3/2020 и 3/2023

²⁸ „Службени лист општина Срема“ бр. 44/2021

²⁹ „Службени лист општина Срема“ бр. 6/2016, 2/2021 и 38/2021

³⁰ Број: 01-110-1/2023 од 3. фебруара 2023. године.

³¹ Број: 01-40-2/2014 од 8. јануара 2014. године

³² Број: 01-40-19/2007 од 28. марта 2007. године

матичара Општинске управе општине Ириг³³, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Ириг³⁴, Правилник о коришћењу и трошковима репрезентације³⁵ и Правилник о условима и начину остваривања права и висини накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општинској управи општине Ириг³⁶.

Организациона структура

Органи општине Ириг су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује Правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени пословником. Скупштина општине Ириг има 19 одборника. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

Одлуком о Општинској управи општине Ириг уређена је организација, делокруг и начин рада. Послови Општинске управе врше се у следећим организационим јединицама:

- Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове
- Служба за привреду и локални економски развој
- Служба за имовинско правне послове и урбанизам
- Служба за финансије и буџет
- Служба за локалне јавне приходе и
- Служба за инспекцијске послове.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁷, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина општине Ириг донела је Стратегију управљања ризицима општине Ириг за период 2022-2024 године³⁸.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су

³³ Број: 01-011-32/2015 од 16. септембар 2015. године

³⁴ Број: 01-40-127/2012 од 28. децембра 2012. године

³⁵ Број: 01-40-112/2015 од 31. јула 2015. године

³⁶ Број: 01-011-43/2016 од 9. децембра 2016. године

³⁷, „Службени гласник РС“, број 89/19

³⁸ Број: 01-011-52/2022 од 16. Децембра 2022. године

одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, начелник Општинске управе је донео Упутство о раду трезора Општине Ириг³⁹ и Правилник о организацији буџетског рачуноводства⁴⁰.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Ириг за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања, тачка 3.13 - Неправилности утврђене код система интерних контрола.

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Ириг врши информисање јавности путем web странице <https://www.irig.rs/> Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Ириг користи услуге Завода за унапређење пословања Београд за информатичку подршку.

Праћење и процена система

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

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-1850/2016-04 од 14. децембра 2016. године.

Ревизорска кућа Центар за ревизију и економска истраживања доо Нови Сад је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ириг за 2023. годину и сачинила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ириг за 2023. годину.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Ириг није организовала и успоставила интерну ревизију.

³⁹ Број 01-111-5/2015 од 23. јуна 2015. године

⁴⁰ Број 01-40-18/2007 од 28. марта 2007. године

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Ириг за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања, тачка 3.13 - Неправилности утврђене код система интерних контрола.

Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

2.1 Непотпуно евидентиране некретнине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У Билансу стања није исказана следећа имовина: Три службене зграде површине 799 м²; један пословни простор; шест стамбених зграда површине 259 м²; 15 помоћних зграда површине 663 м²; трг површине 12644 м²; зграда дома културе површине 275 м²; две трафо станице површине 33м²; једна мерно регулациона станица површине 208 м²; један објекат комуналне делатности површине 12 м², четири остале зграде површине 367 м² и 1771 улица и путева површине 613 ха 85 а 46 м².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије упоређивали смо узорковане евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у НЕП-у Службе за имовинско правне послове и урбанизам и Катастру непокретности, а које се односе на службене и стамбено пословне зграде, помоћне зграде и улице и путеве и утврдили смо да одређене непокретности које су у катастру евидентиране као јавна својина општине Ириг нису евидентиране у пословним књигама општине и то: Три службене зграде површине 741 м²; четири стамбено пословне зграде и помоћни простор површине 1.401 м²; две трафо станице површине 26 м²; 26 улица и путева површине 88.088 м²

Откривена неправилност број: 1

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер у пословним књигама општине Ириг није евидентирана следећа имовина: Три службене зграде површине 741 м²; четири стамбено пословне зграде и помоћни простор површине 1.401 м²; две трафо станице површине 26 м²; 26 улица и путева површине 88.088 м², чиме ни у Билансу стања није исказана наведена имовина.

Препорука број: 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у пословним књигама евидентирају објекте који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина.

2.2 Непотпуно евидентирано грађевинско земљиште

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У Билансу стања није исказано грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 а 82 м².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије упоређивали смо узорковане евидентиране непокретности у помоћној књизи основних средстава са евиденцијама непокретности у НЕП-у Службе за имовинско правне послове и урбанизам и Катастру непокретности, а које се односе на грађевинско

земљиште и утврдили смо да 77.555 м² грађевинског земљишта које је у катастру евидентирано као јавна својина општине Ириг није евидентирано у пословним књигама општине.

Откривена неправилност број: 2

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер у пословним књигама општине Ириг није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 77.555 м², чиме ни у Билансу стања није исказано наведено грађевинско земљиште.

Препорука број: 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у пословним књигама евидентирају грађевинско земљиште које је у Катастру непокретности евидентирано као јавна својина.

2.3 Погрешно више евидентирани зграде и грађевински објекти који нису имовина општине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У Билансу стања више је исказана вредност објеката који су евидентирани у пословним књигама општине Ириг, а нису имовина општине и то: Један стан у Фрушкогорској улици у Иригу који је враћен у поступку реституције према решењу из 2008. године и објекат евидентиран као јавни парк, који је нелегално саградило физичко лице, једна пословна зграда која је евидентирана два пута.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге општине Ириг, није утврђено да општина има евидентирану имовину која није имовина општине, а која се односила на зграде и грађевинске објекте.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на више евидентираних зграда и грађевинских објеката који нису имовина општине.

2.4 Неправилно евидентирање имовине у употреби као нефинансијске имовине у припреми

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Нефинансијска имовина која је у употреби чија је укупна вредност 712.993 хиљаде динара, погрешно је евидентирана као нефинансијска имовина у припреми.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Ова мера исправљања није разматрана у послеревизионом извештају.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Ириг је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 291.203 хиљаде динара, која је исказана код Општинске управе и то на следећим субаналитичким контима:

- 015112 – Зграде и други грађевински објекти у износу од 10.165 хиљада динара,
- 015113 – Саобраћајни објекти у припреми у износу од 237.725 хиљада динара,

- 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми у износу од 42.398 хиљада динара и
- 015115 – Остали објекти у припреми у износу од 915 хиљада динара.

Увидом у помоћну књигу основних средстава и достављене податке о нефинансијској имовини у припреми у којој је наведен степен довршености инвестиција на дан 31.12.2023. године, утврдили смо да су следеће инвестиције завршене и да су се стекли услови за пренос у употребу, и то:

- на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, укупне вредности 200.243 хиљаде динара,
- на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, укупне вредности 18.383 хиљада динара и
- на субаналитичком конту 015115 – Остали објекти у припреми, укупне вредности 915 хиљада динара.

Индијектни корисници буџетских средстава општине Ириг у пословним књигама на дан 31.12.2023. године немају исказано стање на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривена неправилност број: 3

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 219.541 хиљаде динара и то: Саобраћајни објекти у припреми (субаналитички конто 015113) у износу од 200.243 хиљаде динара, Водоводна инфраструктура у припреми (субаналитички конто 015114) у износу од 18.383 хиљаде динара и Остали објекти у припреми (субаналитички конто 015115) у износу од 915 хиљада динара, уместо да је наведене инвестиције прекњижила на одговарајућа конта имовине у употреби на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и 016 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број: 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у пословним књигама изврше прекњижавање имовине која се користи са конта имовине у припреми на одговарајућа конта некретнина.

Мера исправљања предузета у поступку ревизије број: 1

Општина Ириг је у поступку ревизије доставила доказе да је извршила прекњижавање нефинансијске имовине из припреме у употребу, и то: Саобраћајне објекте у припреми (субаналитички конто 015113) у укупном износу од 195.236 хиљада динара, уз истовремено књижење на одговарајућим контима имовине у употреби на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.5 Неправилно евидентирање имовине на авансима за нефинансијску имовину

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Износ од 3.054 хиљаде динара погрешно је евидентиран на авансима за нефинансијску имовину уместо на одговарајућем конту имовине у употреби.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Ириг је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 150.324 хиљаде динара.

Увидом у документацију, утврдили смо да је Уговором о јавној набавци дефинисано да примљени износ на име аванса, Извођач дужан да правда по привременим ситуацијама сразмерно проценту примљеног аванса и вредности изведених радова, с тим што је Извођач радова у обавези да у целости изврши обрачун преосталог износа примљеног аванса у привременој ситуацији која претходи издавању окончане ситуације. Аванс у износу од 150.224 хиљаде динара је плаћен Извођачу радова 15.11.2023. године, а аванс у износу од 100 хиљада динара 27.12.2023. године. Како су радови тек започети у 2023. години, аванси су у Билансу стања исправно исказани.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неправилно евидентирање имовине авансима за нефинансијску имовину

2.6 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3) за износ од 4.159 хиљада динара код индиректног корисника Месне заједнице Ириг.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Закључни лист на дан 31.12.2023. године месне заједнице Ириг утврдили смо да у 2023. години нема исказано стање на класи 000000 – Нефинансијска имовина, класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција и класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неусаглашену нефинансијску имовину у сталним средствима у активи са изворима у пасиви.

2.7 Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Вредност финансијске имовине исказана је мање у износу од 83.011 хиљада динара колико износе потраживања по основу локалних јавних прихода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у закључни лист на дан 31.12.2023. године потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода која администрира и наплаћује Локална пореска администрација исказана су у износу од 198.468 хиљада динара на субаналитичком конту 122198 – Остала краткорочна потраживања.

Укупна потраживања по рачунима јавних прихода која администрира Локална пореска администрација на дан 31.12.2023. године на основу прегледа из обрасца Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2023. године – Образац ГО 3.1, износе 201.286 хиљада динара и чине их главница у износу од 130.228 хиљада динара умањена за претплату у износу од 12.619 хиљада динара и камата у износу од 83.677 хиљада динара.

Откривена неправилност број: 4

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер је потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода која администрира и наплаћује Локална пореска администрација исказала у пословним књигама али у мањем износу од износа наведеног у Прегледу стања на рачунима– Образац ГО 3.1 Локалне пореске администрације, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број: 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ириг да усагласе и евидентирају укупан износ потраживања који евидентира Локална пореска администрација.

2.8 Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је исказана више за износ од 8.874 хиљаде динара колико износи вредност меница и банкарских гаранција којима је истекао рок важења.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Ова мера исправљања није разматрана у послеревизионом извештају.

Пословање Општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Ириг је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 360.836 хиљада динара., и то у Билансу стања Општинске управе општине Ириг Исказано стање се односи на вредност примљених меница у износу од 120.200 хиљада динара и банкарских гаранција у износу од 240.636 хиљада динара, као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци.

Увидом у помоћну евиденцију на дан 31.12.2023. године, Општинска управе је евидентирала менице у укупном износу од 89.926 хиљада динара и банкарске гаранције у износу од 23.681 хиљаду динара чији је рок доспећа истекао до 31.12.2023. године, а нису враћене добављачима.

Откривена неправилност број: 5

Општина Ириг је у 2023. години није отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала стање на групи конта 351 – Ванбилансна актива и 352 – Ванбилансна пасива у износу од 113.607 хиљада динара, које се односи на вредност примљених меница и банкарских гаранција као средство обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број: 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви не евидентирају менице и банкарске гаранције чији је рок важења истекао и које нису наплативе

Мере предузете у поступку ревизије број: 2

У поступку ревизије Општина Ириг је делимично извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је менице у укупном износу од 42.784 хиљада динара и банкарске гаранције у укупном износу од 15.912 хиљада динара, чији је рок важења истекао до 31.12.2023. године, вратила добављачима у току 2024. године и искњижила из пословних књига.

2.9 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (Српска читаоница) за погрешно исказани издатак у износу од 390 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у закључни лист са стањем на дан 31.12.2023. године утврдили смо да индиректни корисник Српска читаоница нема исказано стање на конту нефинансијска имовина у припреми.

У 2023. години Српска читаоница има евидентирано стање на синтетичком конту 512200 – Административна опрема за набавку опреме у износу од 538 хиљада динара, које је исказано у активи на синтетичком конту 011200 - Опрема и на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина за набавку књига у износу од 579 хиљада динара, које је истовремено исказано у активи на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неправилно исказивање података у обрасцу 1 Биланс стања

2.10 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 12.457 хиљада динара (Фонд за грађевинско земљиште).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије нисмо испитивали евидентирање нефинансијске имовине у припреми код Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева јер је Скупштина Општине Ириг 25. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада Фонда⁴¹. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на неисправно исказивање података у билансу стања, код овог Фонда није испитиваоно.

Налаз: На основу Одлуке о престанку рада Фонда, Фонд од 2016. године није индиректни корисник буџетских средстава.

⁴¹ Број: 01-011-36/2016 од 25. новембра 2016. године

2.11 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Економска класификација:

Приходи (меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године) и расходи (социјална давања запосленима) исказани су више у износу од 1.626 хиљада динара што се није одразило на коначан резултат пословања;

расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 11.801 хиљаде динара и мањем износу од 11.801 хиљаде динара, што се није одразило на коначан резултат пословања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Ревидирали смо примену економске класификације у 2023. години за део расхода и издатака и прихода који су у 2015. години планирани и извршени применом неправилне економске класификације. У поступку ревизије утврдили смо да је Општина Ириг у 2023. години поступала на следећи начин:

- приходи који су остварени на субаналитичком конту 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, не односе на обавезе за боловање преко 30 дана. Општина Ириг је исплате за боловање преко 30 дана евидентирала на синтетичком конту 414100 – исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. Када Фонд изврши рефундацију средстава на рачун Општине, плаћене накнаде које су евидентиране на синтетичком конту 414100 су сторниране,

- према писменом изјашњењу одговорног лица и увидом у аналитичке картице групе конта 422000 - Трошкови путовања, у 2023. години Општина Ириг са раздела Председника општине није имала расходе по основу превоза у јавном саобраћају и накнаде за употребу сопственог возила,

- Расходи по основу накнада члановима комисије из реда запослених извршени су у износу од 100.308 динара и евидентирани су на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. У поступку ревизије утврдили смо да је Председник општине донео Решење о образовању Комисије за спровођење поступка процене штете од елементарних непогода на пољопривредном земљишту⁴². Два члана комисије су запослени у општини Ириг. Расходи по основу накнаде члановима комисије, за два члана који су запослени у општини Ириг, неправилно су планирани и евидентирани на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

- у поступку ревизије нисмо испитивали економску класификацију расхода и издатака Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева јер је Скупштина општине Ириг 25.11.2016. године донела Одлуку број 01-011-36/2016 о престанку рада Фонда,

- у поступку ревизије нисмо испитивали економску класификацију расхода и издатака Фонда за развој пољопривреде јер Скупштина општине Ириг 25.11.2016. године донела Одлуку број 01-011-37/2016 о престанку рада Фонда,

- расходи за услуге заштите имовине су евидентирани на прописаном конту у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, а расходи за услуге одржавања хигијена у просторијама општине на прописаном конту у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору,

⁴² Број: 001-320-61/2023 од 25. јула 2023. године

- расходи за законске затезне камате по кредиту су евидентирани на прописаном субаналитичком конту 444211 – Казне за кашњење,
- средства за расходе по основу једнократне помоћи пренета су Центру за социјални рад и евидентирана на групи коната 463000 – Трансфери осталим нивоима власти,
- у 2023. години није имала расходе по основу негативних курсних разлика.

Откривена неправилност број: 6

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер је Општинска управа општине Ириг неправилно планирала и евидентирала расходе у износу од 100.308 динара на име накнаде члановима комисије из редова запослених, на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број: 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ириг да расходе по основу накнада члановима комисија из реда запослених планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.12 Неправилна организациона класификација расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 209 хиљада динара и то:

- 72 хиљаде динара на апропријације Општинске управе уместо на апропријацији месне заједнице Ириг;
- 102 хиљаде динара на апропријацији Председника општине, уместо на апропријацији Општинске управе;
- 35 хиљада динара на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Месна заједница Ириг у 2023. години нема исказано стање на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникације нити је преузимала обавезе по основу услуга комуникација с обзиром на то да Месна заједница Ириг не располаже ни фиксним ни мобилним телефонима.

Председник општине у 2023. години нема исказано стање на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи.

Расходи за чланове интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Ириг, која је образована решењем Начелника Општинске управе општине Ириг планирани су и извршени са раздела Општинске управе.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неправилну организациону класификацију расхода.

2.13 Неусаглашеност износа у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода укупан фискални суфицит исказан је у износу од 9.810 хиљада динара док је суфицит за пренос у наредну годину исказан у износу од 9.981 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године Општина Ириг на ОП 2357 Вишак прихода и примања – суфицит исказала стање у износу од 267.235 хиљада динара, а на ОП 2359 Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 267.672 хиљаде динара.

Чланом 7 став 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурања и буџетских фондова прописано је да се на ознаци ОП број 2359 (ОП 2359 = ОП 2357) исказује вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (ОП 2360) и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ОП 2361).

Откривена неправилност број: 7

Општина Ириг је у 2023. години није отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) није усагласила са вишком прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину (ОП 2359), што није у складу са чланом 7 став 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурања и буџетских фондова.

Препорука број: 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода усагласе суфицит и суфицит за пренос у наредну годину.

2.14 Није утврђен распоред суфицита

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Ириг за 2015. није утврђен начин распореда суфицита.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да је Општина Ириг у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ириг за 2023. годину, у члану 3 и 5 утврдила начин распоређивања укупног суфицита.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неутврђивање распореда суфицита.

2.15 Непотпуно исказана нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У обрасцу Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказана је мање у износу од 13.067 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Ириг је у консолидованом Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године исказала нефинансијску имовину у нето износу од 2.970.091 хиљаде динара. Увидом у закључни лист на дан 31.12.2023. године директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Ириг утврдили смо да је стање у консолидованом Билансу стања исправно исказано. Нефинансијска имовина је исказана у Билансу стања код следећих корисника: Општинске управе у износу од 2.851.106 хиљада динара, Српске читаонице у Иригу у износу од 39.647 хиљада динара, Туристичке организације општине Ириг у износу од 51.936 хиљада динара и Дечије установе „Дечија радост“ у износу од 27.402 хиљаде динара. Месне заједнице на дан 31. 12. 2023. године нису имале исказану нефинансијску имовину. Директни и индиректни корисници општине Ириг, све издатке са класе 5 евидентирали су као имовину на класи 0.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на непотпуно исказану нефинансијску имовину јер је све издатке са класе 5 евидентирала као имовину на класи 0.

2.16 Салдо готовине у консолидованом Извештају о новчаним токовима исказан у мањем износу

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

У консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан у износу од 11.996 хиљада динара, што је мање за износ од 556 хиљада динара, у односу на стварно стање.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Ириг је у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године исказала салдо готовине на крају године у износу од 267.672 хиљаде динара.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 213 на дан 31. 12. 2023. године и Преглед девизног рачуна на дан 30. 12. 2023. године издат од Управе за трезор утврдили смо да је стање исправно исказано. Наведени салдо чини стање на жиро и текућем рачуну у износу од 267.672 хиљаде динара, колико је исказано у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године на конту 121100 Жиро и текући рачун.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила неправилно утврђен салдо готовине у консолидованом Извештају о новчаним токовима.

Прилог 3 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1 Више обрачуната и исплаћена плата запосленима по увећаној основици код директних корисника и применом неодговарајућих коефицијената код Дечије установе „Дечија Радост“

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 5.216 хиљада динара од чега за директне кориснике буџетских средстава у износу од 4.973 хиљаде динара и Дечију установу „Дечија Радост“ у износу од 243 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврђивали смо примењену основицу за исплату плата запослених, код директних буџетских корисника. На основу расположиве документације утврдили да је Општина Ириг, у току 2023. године, за обрачун и исплату плата запослених код директних буџетских корисника, за изабрана лица, примењивала основицу у износу од 14.890,70 динара, за постављена или именована лица примењивала основицу у износу од 3.204,58 динара, док је за запослене у органима и службама примењивала основицу у износу од 3.494,63 динара. Све основице, примењене су на основу Закључка Владе Републике Србије⁴³

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, утврђено је да је Дечија установа „Дечија Радост“, у 2023. години, за обрачун и исплату плата, од јануара до септембра 2023. године примењивала основицу према Закључку Владе Републике Србије⁴⁴ у износу од 4.312,23 динара, а од септембра 2023. године је примењивала основицу према Закључку Владе Републике Србије⁴⁵, у износу од 4.549,72 динара. Поред наведеног утврђено је да је, Дечија установа „Дечија Радост“, у 2023. години примењивала коефицијенте за директора установе, спремачице и ложача односно домара, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама⁴⁶ и то за директора установе основни коефицијент 17,32 и додатни 3,46, за спремачице коефицијент 9,30, а за ложача односно домара коефицијент 9,40.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на више обрачунате и исплаћене плата запосленима код директних корисника, по увећаној основици и применом неодговарајућих коефицијената, код Дечије установе „Дечија Радост“.

⁴³ 05 Број: 121-11134/2022 од 29. децембра 2022. године

⁴⁴ 05 Број: 121-11121/2022 од 29. децембра 2022. године

⁴⁵ 05 Број: 121-8544/2023 од 18. септембра 2023. године

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021, 123/2021 - др. закон, 73/2023, 83/2023 и 119/2023)

3.2 Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Фонд за грађевинско земљиште је преузео обавезе у износу од 4.191 хиљаде динара изнад одобрених апропријација и то: (1) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу од 642 хиљаде динара на: (а) одржавање зеленила у износу од 370 хиљада динара (б) геодетске услуге у износу од 272 хиљаде динара (2) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 97 хиљада динара на (а) депоније у износу од 41 хиљаде динара (б) управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 56 хиљада динара и (3) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.452 хиљаде динара на: (а) водоснабдевање одржавање објекта у Малој Ремети у износу од 67 хиљада динара и (б) изградња водоводне мреже и пројектно планирање у износу од 3.385 хиљада динара.

Дечија установа „Дечија радост“ је преузела обавезе у износу од 3.679 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то (1) група конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.861 хиљаде динара; (2) група конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 395 хиљада динара; (3) групи конта 415000 Накнаде трошкова за запослене у износу од 234 хиљаде динара; (4) групи конта 421000 Стални трошкови у износу од 814 хиљада динара и (5) групи конта 465000 Остале дотације и трансфери у износу од 375 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије нисмо испитивали преузете обавезе и правни основ за извршење расхода код Фонда за грађевинско земљиште јер је Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева, престао са радом Одлуком Скупштине општине Ириг.

Дечија установа „Дечија радост“ је на дан 31. децембар 2023. године преузела обавезе изнад одобрене апропријације за децембарску плату у износу од 2.539.654 динара, које се односе на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.415.024 динара и накнаде трошкова за запослене у износу од 124.630 динара. На конту 465000 Остале дотације и трансфери Дечија установа „Дечија радост“ није планирала обавезе, преузимала обавезе нити је имала извршења.

Дечија установа „Дечија радост“ је на дан 31. децембар 2023. године преузела обавезе изнад одобрене апропријације за расходе за запослене у износу од 2.540 хиљада динара, које се односе на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од 2.539.654 динара за децембарску плату из 2022. године и накнаде трошкова за запослене у износу од 124.630 динара које се односе на децембар 2022. године. Ови расходи доспевају на плаћање у наредној буџетској години, односно у 2023. години, па је, у складу са чланом 54 став 10 Закона о буџетском систему поступање оправдано. На конту 465000 Остале дотације и трансфери Дечија установа „Дечија радост“ није планирала обавезе, преузимала обавезе нити је имала извршења.

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају да одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У ставу 10 истог члана се наводи да изузетно, директни и индиректни корисници буџетских средстава расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза већих у односу на одобрене апропријације.

3.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 21.860 хиљада динара, без закљученог писаног уговора, и то:

- Председник општине Ириг за набавку поклона у износу од 280 хиљада динара,
- Општинска управа извршила је расходе за информисање у износу од 384 хиљаде динара, за репрезентацију у износу од 370 хиљада динара и за субвенције дате за: за одржавање манифестације Видовдански сабор у износу од 400 хиљада динара и за потребе промоције туристичког подручја општине Ириг у износу од 358 хиљада динара
- Фонд за грађевинско земљиште за расходе за обављање комуналне делатности –зоохигијена у износу од 1.385 хиљада динара; за специјализоване услуге у износу од 5.891 хиљаде динара и за расходе за одржавање локалних гробаља у износу од 2.954 хиљаде динара, за одржавање јавне расвете у износу од 6.526 хиљада динара и за одржавање привремених депонија у износу од 991 хиљаде динара.
- Фонд за пољопривреду за набавку садница у износу од 2.321 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије испитивали смо узорковану документацију за извршене расходе за репрезентацију са раздела Председника општине и Општинске управе. Испитивали смо узорковану документацију за извршене расходе за услуге информисања, извршене са раздела Општинске управе и документацију о расписаном јавном конкурс за доделу средстава из буџета Општине Ириг намењених за финансирање програма удружења у области организације манифестација на територији Општине Ириг у 2023. години.

Чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему⁴⁷ прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

У поступку ревизије, на основу расположиве и узорковане документације, утврђено је да су са раздела председника општине, у току 2023.године, извршени расходи за репрезентацију у износу од 255.085,00 динара.

Са раздела Општинске управе у току 2023. године за репрезентацију је утрошено 618.232,59 динара, а расходи су извршени на основу закључених уговора и примљених рачуна.

Општинска управа је у току 2023. године за услуге информисања утрошила 1.873.779,98 динара. Расходи су извршени на основу закљученог Уговора⁴⁸ након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, у складу са Законом о јавним набавкама, за јавну набавку „Монографија општине Ириг – превод на енглески језик.

Општина Ириг је у 2023. години расписала Јавни конкурс за доделу средстава из буџета Општине Ириг намењених за финансирање програма удружења у области организације

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023)

⁴⁸ Број: 001-404-44/2023-2 од 27. септембра 2023. године

манifestација на територији Општине Ириг у 2023. години, на основу којег је Председник општине, уз сагласност Општинског већа⁴⁹, донео Одлуку о додели средстава из буџета општине Ириг намењених за финансирање програма удружења у области организације манифестација на територији Општине Ириг у 2023. години⁵⁰. Наведеном одлуком додељена су средства за осам удружења, са којима су закључени и уговори, међу којима је и Друштво Врдничана „Видовдан“ којем су додељена средства у износу од 300.000 динара за „21. Видовдански сабор у Врднику 2023.“

У поступку ревизије нисмо испитивали расходе за обављање комуналне делатности код Фонда за грађевинско земљиште јер је Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева, престао са радом Одлуком Скупштине општине Ириг.

У поступку ревизије нисмо испитивали набавку садница код Фонда за пољопривреду јер је Фонд за пољопривреду, престао са радом Одлуком Скупштине општине Ириг⁵¹.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора.

3.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 21.005 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:

- Скупштина општине у износу од 32 хиљаде динара исплату накнаде члановима радних тела који су запослени у Општинској управи и у износу од 149 хиљада динара за исплату накнаде члановима Комисије за израду годишњег програма заштите унапређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини

-Председник општине у износу од 85 хиљада динара за исплату накнаде члановима Комисије за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини, који су запослени у Општинској управи; у износу од 484 хиљаде динара за исплату накнаде члановима девет комисија

-За два члана општинског већа који су на сталном раду у општини исплаћена је накнада у износу од 543 хиљаде динара.

-Општинска управа у износу од 116 хиљада динара за исплаћени већи износ од прописаног накнаде за породилско боловање; износ од 4.035 хиљада за финансирање Агенције за рурални развој општине Ириг супротно члану 6 Одлуке о приступању оснивања друштва са ограниченом одговорношћу „Агенција за рурални развој општине Ириг“; износ од 934 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за комасацију, који су запослени у општинској управи; износ од 29 хиљада динара колико износи рачун за бензин који је два пута плаћен; у износу од 9.461 хиљаде динара без критеријума и мерила за расподелу средстава спортским клубовима и у износу од 413 хиљада динара без конкурса и без закљученог уговора за пренос средстава спортским клубовима, у износу од 1.893 хиљаде динара без јасно утврђених критеријума и мерила за пренос удружењима грађана и у износу од 2.831 хиљаде динара без јасно утврђених критеријума и мерила за појединачну расподелу средстава удружењима културе.

⁴⁹ Број: 001-06-4/2023-1 од 1. марта 2023. године

⁵⁰ Број: 01-10-33/2023-5 од 1. марта 2023. године

⁵¹ Број: 01-011-37/2016 од 25. новембра 2016. године

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, утврђено је да у формираним радним телима Скупштине општине у 2023. години, није било ангажованих лица која су запослена у Општинској управи.

Општина Ириг у току 2023. године није формирала Комисију за израду годишњег програма заштите унапређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини као ни Комисију за комасацију.

У поступку ревизије утврђено је да се накнада за породичко одсуство врши у складу са Законом о здравственој заштити.

У поступку ревизије нисмо испитивали финансирање Агенције за рурални развој општине Ириг јер је Агенција за рурални развој општине Ириг, престала са радом Одлуком о престанку рада Агенције за рурални развој општине Ириг⁵²

Увидом у расположиву документацију утврђено је да није било вишеструког плаћања истих рачуна за гориво.

У току 2023. године Општина Ириг је на основу Решења о висини одобрених средстава за редовне годишње програме из области спорта од значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину⁵³ и Решења о висини одобрених средстава за организацију спортских такмичења од посебног значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину⁵⁴, која су донета од стране Општинског већа, укупно одобрила износ од 11.990 хиљада динара, а да општини претходно није достављен предлог годишњег програма организација у области спорта од стране спортског савеза јединице локалне самоуправе и предлог посебних програма од стране територијалног спортског савеза, што није у складу са чланом 138 став 5 Закона о спорту.

У поступку ревизије утврђено је да су удружењима грађана средства додељена на основу спроведеног јавног конкурса за доделу средстава из буџета општине Ириг намењених за редовне активности и програме удружења у области друштвеног и хуманитарног рада на територији општине Ириг за 2023. годину, а удружењима културе средства додељена на основу спроведеног јавног конкурса за пројекте у области културе који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Ириг у 2023. години за рад културно уметничких друштава. Наведеним конкурсима били су дефинисани и критеријуми за вредновање пројеката односно критеријуми за избор програма.

Откривена неправилност број: 8

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер је Општинско веће донело Решење о висини одобрених средстава за редовне годишње програме из области спорта од значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину, којим су спортским удружењима додељена средства у укупном износу од 11.690 хиљада динара и Решења о висини одобрених средстава за организацију спортских такмичења од посебног значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2023. годину⁵⁵, којим су спортским удружењима додељена средства у укупном износу од 300 хиљада динара, а да општини претходно није достављен предлог годишњег програма организација у области спорта од стране спортског савеза

⁵² Број: 01-011-58/2021 од 17. децембра 2021. године

⁵³ Број: 01-40-39/2023 од 22. фебруара 2023. године

⁵⁴ Број: 001-40-118/2023 од 26. јула 2023. године

⁵⁵ Број: 001-40-118/2023 од 26. јула 2023. године

јединице локалне самоуправе и предлог посебних програма од стране територијалног спортског савеза, што није у складу са чланом 138 став 5 Закона о спорту⁵⁶.

Мера исправљања предузета у поступку ревизије број: 3

Општина Ириг је у поступку ревизије доставила доказе да је за 2024. годину Председник општине донео Решење о висини одобрених средстава за редовне годишње програме из области спорта од значаја за општину Ириг, који се финансирају из буџета општине Ириг за 2024. годину⁵⁷. Решење је донето на основу Предлога коначне одлуке за одобрење програма у области спорта за општину Ириг за 2024. годину⁵⁸, којег је донела Комисија образована решењем Председника општине⁵⁹. Комисија је Предлога коначне одлуке за одобрење програма у области спорта за општину Ириг за 2024. годину донела на основу благовремено достављеног Предлога годишњег програма Спортског савеза општине Ириг за 2024. годину⁶⁰.

3.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени у укупном износу од 4.588 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:

-Општинска управа у износу од 1.500 хиљада динара за извршене услуге информисања без фактуре за дате следеће субвенције: У износу од 23 хиљаде динара за дневнице за службени пут у иностранство, у износу од 231 хиљаде динара за зараде запослених у Туристичкој организацији Ириг без приложене документације; у износу од 500 хиљада динара за организацију уметничких догађаја; у износу од 190 хиљада динара за уговоре о делу; у износу од 154 хиљаде динара за зараде запослених и накнаде члановима управног одбора и у износу од 156 хиљаде динара за угоститељске услуге; у износу од 576 хиљада динара за пренос ОШ „Доситеј Обрадовић“ за набавку лож-уља; у износу од 295 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; у износу од 766 хиљада динара за дотације Црвеном крсту, у износу од 1.564 хиљаде динара за пренос средстава Спортском савезу општине Ириг, у износу од 600 хиљада динара за дотације за два удружења грађана, у износу од 1.045 хиљаде динара за дотације за четири удружења у области културе, у износу од 197 хиљада динара за дотацију асоцијацији за развој општине Ириг.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије испитивали смо извршење расхода Општинске управе за услуге информисања, дате субвенције, пренос средстава ОШ „Доситеј Обрадовић“, пренос средстава Дому здравља Ириг и пренос средстава за Црвени крст Ириг

На основу узорковане документације утврђено је да је Општина Ириг у току 2023. године, на основу спроведеног Конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Ириг у 2023. години, закључила уговоре о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Ириг у 2023. години. На основу закључених уговора, корисници су

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 10/2016

⁵⁷ Број: 001-40-189/2023 од 28. децембра 2023. године

⁵⁸ Број: 001-020-41/2023/2023-2 од 28. децембра 2023. године

⁵⁹ Број: 001-020-41/2023 од 30. јуна 2023. године

⁶⁰ Број: 08/1А-05/23 од 29. маја 2023. године

општини подносили захтеве за пренос средстава.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да Општинска управа није имала планираних средстава нити извршења са групе конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Општинска управа је на основу решења за пренос средстава, захтева за плаћање по документу и рачуна, извршавала пренос средстава Основној школи „Доситеј Обрадовић“ за трошкове грејања, односно гаса.

На основу решења за пренос средстава и захтева за плаћање и трансфер средстава, извршавани су преноси средстава Дому здравља Ириг.

У поступку ревизије, утврђено је да је Општина Ириг са Црвеним крстом Ириг закључила Уговор о финансирању делатности и програма рада Црвеног крста Ириг⁶¹ и Анекс уговора о финансирању делатности и програма рада Црвеног крста Ириг⁶². На основу закљученог уговора и анекса уговора, решења за пренос средстава, захтева за плаћање и трансфер средстава, спецификације утрошка средстава Црвеног крста Ириг, извештаја по програмима и пројектима и фотокопијама рачуна, Општина Ириг је преносила средства Црвеном крсту.

Пренос средстава удружењима грађана и удружењима из области културе, ближе су објашњена у тачки 3.4 Прилога 3 овог Извештаја.

Општина Ириг је у 2023. години, на основу Јавног конкурса за доделу средстава ради финансирања и суфинансирања програма удружења која се баве писањем и имплементацијом пројеката и стратешких докумената од значаја за општину Ириг у 2023. години и закљученог Уговора о додели средстава⁶³, на основу наведеног јавног конкурса, са Асоцијацијом за развој општине Ириг, извршила пренос опредељених средстава.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације.

3.6 Извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од износа одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Индицијски корисник буџетских средстава Дечија установа „Дечија радост“ је извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 435 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију а да није поднела захтев органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије испитивали смо извршење расхода из осталих извора финансирања Дечије установе „Дечија радост“ и на основу расположиве документације, односно финансијског плана и ребаланса финансијског плана, захтева за отварање и увећање апропријација из других извора и Извештаја о извршењу буџета утврђено је да није било извршавања расхода из осталих извора финансирања у већем износу од износа одобрене апропријације.

⁶¹ Број: 01-40-21/2023 од 20. јануара 2023. године

⁶² Број: 01-40-21/2023-1 од 20. јула 2023. године

⁶³ Број: 001-40-39/2023-1 од 6. јула 2023. године

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од износа одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације.

3.7 Неправилности у вези са за припремом и доношењем буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

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

-Предлози финансијских планова ИКБС не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;

-Локални орган управе надлежан за финансије приликом достављања Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, није истовремено упознао грађане са Предлогом извештаја о буџету Општине, што је супротно члану 42 Закона о буџетском систему;

-Општина Ириг Одлуком о буџету за 2015. годину и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ириг у оквиру категорије 42 – коришћење роба и услуга, планирала већа средства у односу на 2014. годину, што је супротно Упутству Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину;

-Посебан део Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације пошто организациона класификација није испоштована у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему јер су расходи и издаци у оквиру групе конта 484000 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирани у оквиру Раздела 2 – Председник општине и општинско веће, уместо у оквиру Раздела 3 - Општинска управа;

-Служба за финансије и локалну пореску администрацију није за део ИКБС утврдила висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије испитивали смо финансијске планове индиректних корисника буџета, упознавање грађана са Предлогом извештаја о буџету Општине, Одлуку о буџету општине Ириг за 2023. годину и Посебан део Одлуком о буџету за 2023. годину, са становишта утврђених неправилности за 2015. годину.

На основу расположиве документације утврђено је да финансијски планови појединих индиректних корисника буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

Предлог Одлуке о буџету за 2023. годину објављен је на интернет страници Општине.

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије, утврђено је да је Општина Ириг Одлуком о буџету за 2023. годину у оквиру категорије 42 – Коришћење роба и услуга, планирала средства у складу са Упутством Министарства финансија припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину од 7. јула 2022. године.

Посебним делом Одлуке о буџету општине Ириг за 2023. годину, расходи и издаци у оквиру групе конта 484000 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирани су у оквиру Раздела 4.-Општинска управа. Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Служба за финансије и буџет, у 2023.

години утврђивала висину расхода и издатака за тромесечни период (квоте) за буџетске кориснике.

Откривена неправилност број: 9

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер финансијски план индиректног корисника буџетских средстава општине Ириг, Дечије установе „Дечија радост“, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији што није у складу Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, а у вези са чланом 36а Закона о буџетском систему.

Препорука број: 8

Препоручујемо одговорним лицима Дечије установе „Дечија радост“ да финансијски план доноси у складу са Законом о буџетском систему.

3.8 Неправилности код остваривања прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Код Прихода су утврђени недостаци и неправилности, и то:

1. Служба за локалну пореску администрацију у току 2015. године, није достављала опомене нити је покретала поступке принудне наплате према обвезницима пореза на имовину по основу неизмирених дуговања.
2. Након истека уговора о привременом коришћењу грађевинског земљишта, настављено је са коришћењем, без обнављања уговора, односно спровођења новог поступка од стране општине Ириг, што је супротно члану 36. Одлуке о грађевинском земљишту;
3. Општина Ириг није вршила обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта;
4. Општина Ириг у току 2015. године није предузимала активности у циљу наплате потраживања основу коришћења грађевинског земљишта у износу од 1.285 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, утврђено је да је Служба за локалну пореску администрацију у току 2023. године упутила 13 опомена за измирење дуговања укупне вредности 12.167 хиљада динара и издала шест Решења о принудној наплати пореских обавеза укупне вредности 2.952 хиљаде динара. Опомене и решења су се односила на порез на имовину, комуналне таксе за истицање фирме, накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање и комуналне таксе за коришћење рекламних паноа.

На основу увида у расположиву евиденцију, у поступку ревизије је утврђено, а писменим изјашњењем Општинског правобраниоца и потврђено да Општина Ириг, у току 2023. године, није имала нити један закључен уговор о коришћењу или отуђењу грађевинског земљишта.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неуплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода.

3.9 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки за електричну енергију, природни гас, репрезентацију, услуге фиксне телефоније и услуге мобилних телефона

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Ириг је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 8.963 хиљаде динара, без спроведених поступака јавних набавки, и то:

- Председник општине у износу од 755 хиљада динара за расходе за репрезентацију,
- Општинска управа у износу од 5.630 хиљада динара за утрошену електричну енергију и у износу од 568 хиљада динара за утрошен природни гас и у износу од 1.434 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније и у износу од 1.295 хиљада динара за услуге мобилне телефоније
- Фонд за пољопривреду у износу од 715 хиљада динара за субвенционисање камата по основу кредита пољопривредним произвођачима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да се одредбе Закона не примењују на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

- У поступку ревизије, увидом у аналитичку картицу конта репрезентације (423711), на разделу Председника општине, утврђено је да су у току 2023. године извршени расходи у укупном износу од 255 хиљада динара, што је испод износа за обавезу примене Закона о јавним набавкама.
- Увидом у аналитичку картицу конта природни гас (421221), у поступку ревизије утврђено је да су у току 2023. године извршени расходи за набавку природног гаса у укупном износу од 1.124 хиљаде динара односно 937 хиљада динара вез ПДВ-а, што је испод износа за обавезу примене Закона о јавним набавкама.
- У току 2023. године Начелник општинске управе општине Ириг је 1. јуна 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке⁶⁴ за набавку електричне енергије. Општинска управа општине Ириг, као јавни наручилац, 2. јуна 2023. године је упутила јавни позив на објављивање на порталу јавних набавки, за набавку електричне енергије, на основу којег је, у спроведеном поступку јавне набавке, закључен Уговор⁶⁵ са понуђачем ЕПС АД Београд.
- Начелник општинске управе општине Ириг је 3. марта 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке⁶⁶ за набавку услуга фиксне телефоније. У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, утврђено је да је Општинска управа општине Ириг, 3. марта 2023 године, упутила јавни позив на објављивање на порталу јавних набавки, за набавку услуга фиксне телефоније, на основу којег је, у спроведеном поступку јавне набавке, закључен Уговор⁶⁷ са понуђачем Телеком Србија а.д. Београд.
- Начелник општинске управе општине Ириг је 31. маја 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке⁶⁸ за набавку услуга мобилних телефона. У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, утврђено је да је Општинска управа општине Ириг, 31. маја 2023. године упутила јавни позив на објављивање на порталу јавних

⁶⁴ Број: 001-404-33/2023 од 1. јуна 2023. године

⁶⁵ Број: 001-404-33/2023-2 од 30. јуна 2023. године

⁶⁶ Број: 01-404-13/2023 од 3. марта 2023. године

⁶⁷ Број 001-404-13/2023 од 23. марта 2023. године

⁶⁸ Број 001-404-31/23 од 31. маја 2023. године

набавки на основу којег је, у спроведеном поступку јавне набавке, закључен Уговор⁶⁹ са понуђачем Телеком Србија а.д. Београд.

- У поступку ревизије нисмо испитивали правни основ за извршење расхода код Фонда за развој пољопривреде општине Ириг јер је наведени фонд, Одлуком Скупштине општине Ириг⁷⁰ укинут и од тада нема статус индиректног корисника буџета.

Налаз: Општина Ириг је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки за електричну енергију, природни гас, репрезентацију, услуге фиксне телефоније и услуге мобилних телефона.

3.10 Неправилности код спровођења пописа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) усаглашавања вредности у главној књизи са помоћним књигама, урађено је без анализе и документованог уверавања која је пословна евиденција тачна,
- 2) у пописну листу потписану од стране пописне комисије нису унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања,
- 3) пописом није обухваћено грађевинско земљишта укупне површине 619 ха 07 а 82 м² и 1771 улица и путева површине 613 ха 85 ара 46 м²; три службене зграде површине 799 м²; један пословни простор; шест стамбених зграда површине 259 м²; 15 помоћних зграда површине 663 м²; трг површине 12644 м²; зграда дома културе површине 275 м²; две графо станице површине 33м²; једна мерно регулациона станица површине 208 м²; један објекат комуналне делатности површине 12 м²; четири остале зграде површине 367 м²,
- 4) пописна комисија није дала предлог за искњижење имовине која се води као власништво општине Ириг у помоћној књизи основних средстава а која није власништво општине Ириг, и то: Стан у Фрушкогорској улици у Иригу, који је Решењем дирекције за реституцију 27.11.2008. године, катастарска парцела 11350, површине 4 ара и 39 м² враћен Светониколајевској Саборној цркви у Иригу, и један стамбени објекат нелегално саграђен од стране физичког лица на јавној површини (који се у помоћној књизи основних средстава води као јавни парк),
- 5) попис потраживања и обавеза није вршен на основу веродостојних исправа.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- 1) У поступку ревизије увидом у расположиву документацију утврђена је разлика између главне књиге и помоћне књиге основних средстава, при чему је мање исказана вредност у помоћној књизи, а која се односила на авансе за нефинансијску имовину односно авансе за саобраћајне објекте у износу од 150.224 хиљаде динара, авансе за опрему за јавну безбедност у износу од 100 хиљада динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 1.020 хиљада динара.
- 2) Увидом у пописне листе утврђено је да су у исте од стране пописне комисије унети подаци о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања.

⁶⁹ Број 001-404-31/2023-2 од 23. марта 2023. године

⁷⁰ Број: 01-011-37/2016 од 25. новембра 2016. године

3) У поступку ревизије, на основу узорковане документације, увидом у катастар непокретности утврђено је да пописом није обухваћена сва нефинансијска имовина која је у јавној својини.

4) На основу расположиве документације није утврђено да ли постоји имовина која се води као власништво општине Ириг у помоћној књизи основних средстава, а која није власништво општине Ириг.

5) попис потраживања и обавеза није вршен на основу веродостојних исправа.

Откривена неправилност број: 10

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер:

- пре вршења пописа имовине и обавеза није усаглашена главна књига са помоћним књигама у најмањем износу од 151.344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷¹

- Приликом вршења пописа није обухваћена сва нефинансијска имовина која је у јавној својини и то најмање: Три службене зграде површине 741 м², четири стамбено пословне зграде и помоћни простор површине 1.401 м², две трафо станице површине 26 м², 26 улица и путева површине 88.088 м² и грађевинско земљиште укупне површине 77.555 м², што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, попис већег дела извршен је према стању у пословним књигама, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број: 9

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.11 Неправилност у вези са повратом краткорочних кредита за финансирање дефицита **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Општина Ириг није вратила краткорочне кредите за финансирање дефицита текуће ликвидности по уговорима из 2014. и 2015. године, до краја године у којој су уговорени.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Ова мера исправљања није разматрана у послеревизионом извештају.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију утврђено је да Општина Ириг у току 2023. године није узимала краткорочне кредите за финансирање дефицита текуће ликвидности.

Налаз: Општина Ириг у 2023. години није имала неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на поврат краткорочних кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018

3.12 Неправилност у вези са позајмицама са КРТ -а

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Позајмице средстава са КРТ у износу од 3.300 хиљада динара нису враћене до 31. 12. 2015. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Ова мера исправљања није разматрана у послеревизионом извештају.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију и консолидовани рачун трезора, утврђено је да Општина Ириг у току 2023. године није узимала и користила позајмице са консолидованог рачуна трезора.

Налаз: Општина Ириг у 2023. години није имала неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на враћање позајмљених средстава са консолидованог рачуна трезора.

3.13 Неправилности у вези са успостављањем система интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Ириг 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

Ова мера исправљања није разматрана у послеревизионом извештају.

Пословање општине Ириг у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Ириг је предвидела радно место интерног ревизора и прописала делокруг рада истог тако што је Општинско веће Општине Ириг усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Ириг⁷², у којем је предвиђено радно место Интерни ревизор у чијем је опису послова: Припремање нацрта повеље интерне ревизије, стратешког, годишњег и оперативног плана рада интерне ревизије, обављање сложених послова ревизије система, ревизије успешности, финансијске ревизије, ревизије усаглашености, ревизије информационих система или комбинације наведених типова ревизије, обављање сложенијих послова интерне ревизије коришћења средстава из ЕУ фондова и фондова других међународних организација и институција, припремање извештаја о извршеној интерној ревизији и давање препорука, обављање посебне ревизије на захтев руководиоца и праћење контроле спровођења датих препорука, припремање годишњих и периодичних извештаја о раду интерне ревизије, пружање савета руководству и запосленима, обезбеђивање највишег професионалног нивоа обављања интерне ревизије као битног елемента управљачке структуре, обезбеђивање одржавања организационих и професионалних етичких стандарда. Иако је радно место интерног ревизора предвиђено, Општина Ириг, у 2023. години није имала запослено нити ангажовано лице на месту интерног ревизора.

Општина Ириг је у току 2023. године ангажовала екстерну ревизију за контролу завршног рачуна буџета општине Ириг за 2022. годину и контролу завршног рачуна буџета општине Ириг за 2023. годину. Екстерну ревизију је извршила независна ревизорска кућа „Центар за

⁷² Број: 01-110-1/2023 од 3. фебруара 2023. године

ревизију и економска истраживања“ д.о.о, Нови Сад, а претходно је Општина добила сагласност Државне ревизорске институције.

- Општина је донела Стратегију управљања ризицима општине Ириг за период 2022-2024⁷³ и Стратегију безбедности саобраћаја у општини Ириг за период 2017-2022 године⁷⁴;
- Увидом у расположиву документацију утврђено је да се право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла утврђује на основу карнета запослених који се воде на дневном нивоу и правдања трошкова путовања за долазак на посао и одлазак са посла путем фискалних рачуна за гориво;
- Правилником о начину коришћења средстава подрачуна уређен је рок враћања интерних позајмица;
- Општинско веће је донело Решење о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима⁷⁵ и Решење о измени решења о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима⁷⁶, а Савета за безбедност саобраћаја на путевима је Агенцији за безбедност саобраћаја доставио Извештај о реализованим активностима за 2021, 2022. и првих 10 месеци за 2023. годину⁷⁷;
- У поступку ревизије на основу узоркованих општих аката утврђено је да је општина објављивала општа акта у Службеном листу општине Срема;
- Плаћање појединих расхода извршавано је, а да Захтев за плаћање није садржао потписе свих потписника;
- Није усаглашено стање у помоћној књизи нефинансијске имовине са главном књигом што је ближе објашњено у тачки 3.10 овог Извештаја;
- Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, Комисија за попис прихвата као веродостојне податке из књиговодства, што је такође констатовано тачком 3.10 овог Извештаја;
- Општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања;
- Дечија установа „Дечија радост“ није закључивала вишегодишње уговоре у смислу члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода у условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година, али је закључивала уговоре, до 12 месеци чије се плаћање реализовало у две буџетске године, који су садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- Општина Ириг 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.

Откривена неправилност број: 11

Општина Ириг је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину која се односила на систем интерних контрола јер:

- захтеви за плаћање појединих расхода нису садржали потписе свих потписника;
- Општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања;
- није усаглашено стање у помоћној књизи нефинансијске имовине са главном књигом и што приликом пописа потраживања и обавеза комисија за попис прихвата као веродостојне податке из књиговодства.

⁷³ Број: 01-011-52/2022 од 16. децембра 2022. године

⁷⁴ Број: 01-011-33/2017 од 25. августа 2017. године

⁷⁵ Број: 01-020-33/2021 од 26. априла 2021. године

⁷⁶ Број: 001-06-30/2023-1 од 28. децембра 2023. године

⁷⁷ Број: 01-344-28/2023 од 16. новембра 2023. године

- Општина Ириг није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему⁷⁸ и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷⁹.

Препорука број: 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да захтеви за плаћање садрже потписе свих потписника, да се дужницима доставља попис ненаплаћених потраживања и успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023

⁷⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за обрачун и исплату новчаних награда и солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, вршењем ревизије правилности пословања Општине Ириг која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015. годину:

На основу Решења Председника општине Ириг⁸⁰ усвојен је захтев председника синдикалне организације Општине Ириг, поднет 8. децембра 2023. године, за исплату солидарне помоћи у нето износу од 60.000 динара, у обезбеђивању трошкова грејања ради побољшања материјалног, здравственог и социјалног положаја запослених у Општини Ириг. Солидарна помоћ је исплаћена једнократно за 52 запослена лица у органима Општине Ириг.

Укупан износ исплаћених средстава са припадајућим порезом износи 3.466.684 динара, од чега 3.120.000 динара на име солидарне помоћи и 346.684 динара на име пореза на исплату солидарне помоћи запосленима у органима Општине Ириг, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Ириг је у остављеном року, тј. 1. новембра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 001872992 2024 08464 005 000 400 041/1 од 30. октобра 2024. године о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака и поступање по препорукама наведеним писму руководству. Општина Ириг је доставила изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатка у пословању:

Општина Ириг у току 2024. године није исплаћивала солидарне помоћи за побољшање материјалног, здравственог и социјалног положаја запослених у органима Општине Ириг.

⁸⁰ Број: 001-553-235/2023 од 11. децембра 2023. године