



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ИРИГ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 001872992 2024 08464 005 000 400 041/5
Датум: 13.03.2025.године
ИРИГ
Војводе Путника 1
Тел.022/ 400-600, Факс:022/462-035

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Извештај о отклањању неправилности пословања Општине Ириг у делу који се односи на спровођење мера исправљења у 2023.години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ириг за 2015.годину

Поштовани,

Дана 18.децембра 2024.године Председнику Општине Ириг достављен је Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ириг у делу који се односи на спровођење мера исправљења 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 од 09.12.2024.године, који је заведен на писарници Општинске управе општине Ириг под бројем 001872992 2024 08464 005000400041/4 дана 18.децембра 2024.године.

Како је чланом 40. Став 1. Закона о државној ревизорској институцији регулисано да субјект ревизије има обавезу да поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 (деведест дана) почев од наредног дана од дана уручења Извештаја о ревизији, то Вам у прописаном законском року исти достављамо.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ИРИГ
Тихомир Стојаковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ИРИГ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 001872992 2024 08464 005 000 400 041/5
Датум: 13.03.2025.године
ИРИГ
Војводе Путника 1
Тел. 022/ 400-600, Факс: 022/462-035

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Ириг, улица Војводе Путника број 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ИРИГ У ДЕЛУ КОЈИ 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 и датум извештаја о ревизији: 400-1373/2024-04/24 од 09.12.2024.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

**1. МЕРЕ ИСПРАВЉЕЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА
КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

1.	Неправилност 1.2.3.	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 konto 015113) у износу од 200.243 хиљаде динара; Водоводну инфраструктуру у припреми (субаналитички konto 015115) у износу од 915 хиљада динара, уместо да је наведене инвестиције прекњижила на одговарајућа konta имовине у употреби на групи konta 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.
	Опис мере исправљања	Општина Ириг је у току ревизије извршила меру исправљања. Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и исту је отклонило тако што извршило прекњижавање нефинансијске имовине из припреме у употребу. Одељење за буџет и финансије са 31.12.2024.године на основу достављене документације о завршености инвестиције,предметну имовину пренела из припреме у употребу.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кртица konta 015100 Табела 015100 Закључни лист

2.	Неправилност 1.3.2.	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 набави, а које нису наплативе јер им је истекао рок важења, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђене неправилности и исту је отклонило тако што је вратило менице и банкарске гаранције чији је рок важења истекао до 28.02.2025.године и исте искњижило из пословних књига.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела –списак враћених и важећих меница и банкарских гаранција Картица конта 351 –ванбилансна актива 2024. и 2025.година Картица конта 352- ванбилансна пасива 2024. и 2025.година Закључни лист 2024. и закључни лист са 04.03.2025.године

3.	Неправилност 1.2.5.	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 416000-награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Општине Ириг разумело је препоруку ДРИ у вези утврђених неправилности и накнаде члановима комисије из редова запослених планирала, извршавала и евидентирала на синтетичком конту 416100- награде запосленима и остали посебни расходи, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картица конта 416132 из главне књиге трезора Општине Ириг за 2024.годину и 2025.годину од 01.01.2025. до 28.02.2025.године - закључни лист - налог, извод, решење за пренос средстава, захтев за плаћање са преузетом обавезом, ПП-ОПЈ-6; обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД; образац М-УНК;списак са исплату. - Решење о избору чланова корисничког савета јавних служби бр.003482637 2024 од 18.12.2024.г. - Решење о избору чланова савета за младе општине Ириг, број 003294713 2024 од 28.11.2024.године

		- Решење о избору чланова Одбора за административна питања, прописе и управу број 002156145 2024 од 12.07.2024.године - Одлука о наканадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица број 002186611 2024 08464 001 000 060 108-4 од 28.11.2024.године; - Одлука о наканадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица број 002186611 2024 08464 001 000 060 108-7 од 13.02.2025.године - Решење о образовању интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Ириг број 001-560-21/2023 од 25.10.2023.године - Решење о именовању секретара Комисије за планове општине Ириг, број 01-020-32/2020 од 28.05.2020.године
--	--	--

2. МЕРЕ ИСПРАВЉЕЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

4.	Неправилност 2.2.1	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.
	Опис мере исправљања	Мера отклоњена у поступку ревизије
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5.	Неправилност 1.2.1. Општина Ириг у 2023.години није евидентирала одређене непокретности које су у катастру евидентирани као јавна својина општине Ириг, а које нису евидентирани у пословним књигама општине и то најмање три службене згарде површине 741m ² ; четири стамбено пословне згарде и помоћни простор површине 1.401 m ² ; две трафо станице површине 26 m ² ; 26 улица и путева површине 88.088 m ²	Општинска управа Ириг, ће поступити по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће у својим пословним књигама евидентирати непокретности које су у катастру евидентирани као јавна својина општине Ириг.	Запослени на пословима књиговођа и послови материјално-финансијског књиговодства основних средстава, шеф одељења за финансије и буџет, Начелник општинске управе општине Ириг и Председник општине Ириг.	До краја 2025.године.
6.	Неправилност 1.2.2. Општина Ириг у 2023.години није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 77.555 m ² , чиме ни у Билансу стања није исказано наведено грађевинско земљиште.	Општинска управа Ириг, ће поступити по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности тако што ће у својим пословним књигама евидентирати непокретности које се у катастру евидентирани као јавна својина општине Ириг. До достављања овог извештаја Општина Ириг је евидентирала у својим пословним књигама грађевинско земљиште (014113- земља која је испод хграда и објеката) укупне површине 17ha 57 ага 13m ² .	Запослени на пословима књиговођа и послови материјално-финансијског књиговодства основних средстава, шеф одељења за финансије и буџет, Начелник општинске управе општине Ириг и Председник општине Ириг.	До краја 2025.године. Доказ:Кумулативни преглед по контима- стање по књигама за период 01.01.2024.-31.12.2024.г Закључни лист .

7.	Неправилност 1.2.4 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 наведеног у Прегледу стања на рачунима-Образац ГО 3.1. Локалне пореске администарције, што није у складу са члановима 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Општинска управа Ириг, је поступила по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности и исту је отклонила, тако што је потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода које администрира и наплаћује Локална пореска администрација, исказала у пословним књигама, у складу са Прегледом стања на рачунима-Образац ГО 3.1. Локалне пореске администарције, у складу са члановима 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Шеф одељења за финансије и буџет и Начелник општинске управе општине Ириг.	Неправилност 1.2.4 је исправљена. Општина Ириг је потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода које администрира и наплаћује Локална пореска администрација, исказала у пословним књигама, у складу са Прегледом стања на рачунима-Образац ГО 3.1. Локалне пореске администарције. Доказ: -Образац ГО 3.1., финансијска картица 122198, налог за књижење и закључни лист на дан 31.12.2024.године.
8.	Неправилност 1.3.1 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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурања фондова.	Општинска управа Ириг, у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024.године усагласиће вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) са вишком прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину (ОП 2359), 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 буџетских фондова. Одељење за финансије и буџет ће предметну неправилност испарвити у завршном рачуну буџета општине Ириг за	Шеф одељења за финансије и буџет и Начелник општинске управе општине Ириг.	До краја 2025.године.

	2024.годину.			
9.	Неправилност 2.2.2 Финансијски план индиректног корисника буџетских средстава општине Ириг, ДУ «Дечија радост», не садржи расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.	Индиректни корисник буџетских средстава општине Ириг ДУ «Дечија радост» Ириг је поступила по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности . Финансијски план индиректног корисника буџетских средстава општине Ириг, ДУ «Дечија радост» Ириг, садржи расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.	Директор ДУ «Дечија радост» Ириг	Неправилност 2.2.2. је исправљена. Индиректни корисник ДУ «Дечија радост» Ириг је доставила финансијски план за 2025.годину са пројекцијама за 2026. и 2027.годину у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету Општине Ириг за 2025.годину са пројекцијама за 2026. и 2027.годину. Доказ: -Финансијски план индиректног корисника буџетских средстава општине Ириг, ДУ «Дечија радост» Ириг.
10.	Неправилност 2.2.3 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 саораћајне 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. Пописом није обухваћена сва нефинансијска имовина која је у јавној својини	Општинска управа Ириг, извршиће усаглашавање главне књиге и помоћне књиге, при чему ће вредности исказане за авансе усагласити /усагласила је. Општина Ириг је у току ревизије извршила меру исправљења. Пописна комисија поступиће по препорукама ДРИ и обухватиће сву нефинансијску имовину која је у јавној својини општине Ириг.	Запослени на послови материјално-књиговођа и финансијског књиговодства основних средстава, запослени на пословима контиста главне књиге трезора и обрачуна плата, пописна комисија, шеф одељења за финансије и буџет и Начелник општинске управе општине Ириг и Председник општине Ириг.	До краја 2025.године.

11	Неправилност 2.2.4 - плаћање поједних 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. Прилог 3 овог Извештаја. - Општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања; - 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	Наручилац –Општинска управа Ириг, је поступила по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности, и то: - захтеви за плаћање садрже потписе свих потписника -усаглашено је стање у помоћној књизи нефинансијске имовине са главном књигом; -Општина Ириг је својим дужницима доставила ИОСЕ; -Општина Ириг је предвидела радно место интерног ревизора и прописала делокруг рада истог тако што је Општинско веће Општине Ириг је усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Ириг, број: 003585355 2024 08464 003 000 060 107-3 од 26. 12. 2024. године у коме је предвиђено радно место Интерни ревизор у чијем је опису послова: Припремање нацрта повеље 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	Запослени у одељењу за финансије и буџет, Начелник општинске управе Ириг и Председник општине Ириг	Наручилац –Општинска управа Ириг, је поступила по препорукама ДРИ у погледу утврђене неправилности, и то: 1. неправилност 2.2.4 алинеја 1 исправљено - захтеви за плаћање садрже потписе свих потписника - Доказ:-Решења о преносу средстава, Захтеви за плаћање 2.неправилност 2.2.4 алинеја 2 исправљено -усаглашено је стање у помоћној књизи нефинансијске имовине са главном књигом; - Доказ: -- закључни лист и помоћна књига основних средстава 3.неправилност 2.2.4 алинеја 3 исправљено -Општина Ириг је својим дужницима доставила ИОСЕ; - Доказ: - ИОСИ До краја 2025.године Општина Ириг ће покушати да успостави интерну ревизију.
----	--	--	---	---

		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. Такође, прописани су и услови за запослење самосталног извршиоца Интерног ревизора у звању самостални саветник: Стечено високо образовање из научне области економске науке или агроекономске науке на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на	
--	--	---	--

		основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету док је као додатни услов за запослење прописано да положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и положен државни стручни испит као и најмање 5 година са високим образовањем на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима. Општина Ириг је предвидела радно место интерног ревизора и прописала делокруг рада истог, као и услове за запослење у складу са законом, али радно место није попуњено. Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Ириг, број: 003585355 2024 08464 003 000 060 107-3 од 26.12.2024. године	
--	--	---	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја. за протитет 2 као доказ достављамо акциони план.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Тихомир Стојаковић

(потпис)