



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ИРИГ**

**по 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: 400-1373/2024-04/28

Београд, 9. април 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Нефинансијска имовина	6
2.1.1. Неправилно евидентирана имовина.....	6
2.2. Ванбилансна евиденција	6
2.2.1. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	6
2.3. Расходи.....	7
2.3.1. Неправилна економска класификација расхода.....	7
2.4. Нефинансијска имовина	8
2.4.1. Мање евидентирана нефинансијска имовина	8
2.5. Нефинансијска имовина	8
2.5.1. Мање евидентирано грађевинско земљиште.....	8
2.6. Приходи	9
2.6.1. Мање исказана вредност потраживања по основу локалних јавних прихода	9
2.7. Биланс прихода и расхода.....	9
2.7.1. Неправилност у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода.....	9
2.8. Припрема и доношење буџета.....	10
2.8.1. Неправилности код припреме и доношења буџета.....	10
2.9. Попис имовине и обавеза	10
2.9.1. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.....	10
2.10. Интерне контроле.....	11
2.10.1. Неправилности код система интерних контрола.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1.УВОД

У Извештају 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 од 9. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Нефинансијска имовина

2.1.1. Неправилно евидентирана имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку у вези утврђене неправилности и да је отклонила неправилност, на начин да је извршила прекњижавање нефинансијске имовине из припреме у употребу, на основу документације о степену завршености инвестиција.

(Докази: Аналитичке картице конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, 015115 – Други објекти у припреми и 015128 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми; Табеларни приказ нефинансијске имовине у припреми, евидентирани код Општинске управе Ириг, са стањем на дан 31.12.2024. године која између осталог садржи и степен довршености инвестиције; Закључни лист за 2024. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Ванбилансна евиденција

2.2.1. Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку у вези утврђене неправилности и да је отклонила неправилност тако што је вратила менице и банкарске гаранције чији је рок важења истекао до 28.02.2025. године и исте је искњижила из пословних књига.

(Докази: Табеларни приказ банкарских гаранција које су враћене до 27.02.2025. године; Табеларни приказ меница које су враћене до 27.02.2025. године; Аналитичка картица конта



351141 – Авали и друге гаранције, за 2024. годину и за период од 01.01. – 28.02.2025. године; Аналитичка картица конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета за 2024. годину и период од 01.01. – 28.02.2025. године; Закључни лист за 2024. годину и Закључни лист за период од 01.01 – 07.03.2025. године)

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Расходи

2.3.1. Неправилна економска класификација расхода

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку у вези утврђене неправилности и да је отклонила неправилност тако што је накнаде члановима комисија из редова запослених планирала, извршавала и евидентирала на синтетичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи, односно у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом

(Докази: Аналитичка картица конта 416132 – Накнаде члановима комисија за 2024. годину и 2025. годину од 01.01.2025. до 28.02.2025. године; Закључни лист за 2024. годину; Закључни лист од 01.01. – 28.02.2025. године; Налог за књижење 337 од 02.12.2024. године; Налог за књижење 361 од 26.12.2024. године; Налог за књижење 365 од 30.12.2024. године; Налог за књижење 10 од 10.01.2025. године; Налог за књижење 30 од 30.01.2025. године; Налог за књижење 35 од 04.02.2025. године; Изводи Управе за трезор број 337, 361 и 365 из 2024. године и изводи Управе за трезор број 10, 30 и 35 из 2025. године; Решења за пренос средстава; Захтеви за плаћање са преузетом обавезом; Образац ПП-ОПЈ-6; Обавештења о поднетим пореским пријавама ППП ПД; Обрасци М-УНК; Спискови за исплату; Решење о избору чланова корисничког савета јавних служби број 003482637 2024 од 18.12.2024. године; 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 накнадама 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 накнадама 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 и Решење о именовању секретара Комисије за планове општине Ириг, број: 01-020-32/2020 од 28.05.2020. године).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.4. Нефинансијска имовина

2.4.1. Мање евидентирана нефинансијска имовина

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће Општинска управа Ириг поступити по препорукама Државне ревизорске институције у погледу утврђене неправилности тако што ће у својим пословним књигама евидентирати непокретности које су у РГЗ-у евидентирание као јавна својина општине Ириг.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

(Доказ: Акциони план број: 001872992 2024 08464 005 000 400 041/6 од 13.03.2025. године)

2.5. Нефинансијска имовина

2.5.1. Мање евидентирано грађевинско земљиште

2.5.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине Ириг није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 77.555 м², чиме ни у Билансу стања није евидентирано наведено грађевинско земљиште

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће Општинска управа Ириг поступити по препорукама Државне ревизорске институције у погледу утврђене неправилности, тако што ће у својим пословним књигама евидентирати непокретности које су у РГЗ-у евидентирание као јавна својина општине Ириг. До достављања овог извештаја Општина Ириг је евидентирала у својим пословним књигама грађевинско земљиште на конту 014113 – Земља која је испод зграда и објеката) укупне површине 17ха 57ари 13м².

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

(Доказ: Акциони план број: 001872992 2024 08464 005 000 400 041/6 од 13.03.2025. године)



2.6. Приходи

2.6.1. Мање исказана вредност потраживања по основу локалних јавних прихода

2.6.1.1. Опис неправилности

Потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода која администрира и наплаћује Локална пореска администрација исказана су 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је поступио по препорукама Државне ревизорске институције у погледу утврђене неправилности и исту је отклонио, тако што је потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода које администрира и наплаћује Локална пореска администрација, исказао у пословним књигама, у складу са Прегледом стања на рачунима-Образац ГО 3.1. Локалне пореске администрације, у складу са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Докази: Аналитичка картица конта 122196 – Остала краткорочна потраживања, за 2024. годину; Налог за књижење 060 од 31.12.2024. године; Преглед стања на рачунима за период 01.01. – 31.12.2024. године Одељења за привреду, локални економски развој и локалну пореску администрацију – Службе за локалну пореску администрацију – Ириг; образац ГО-3/1 од 24.02.2025. године и Закључни лист за 2024. годину).

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану мера исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Биланс прихода и расхода

2.7.1. Неправилност у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода

2.7.1.1. Опис неправилности

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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће Општинска управа Ириг, у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024 . године усагласити 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 исправити у завршном рачуну буџета општине Ириг за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

(Доказ: Акциони план број: 001872992 2024 08464 005 000 400 041/6 од 13.03.2025. године).



2.8. Припрема и доношење буџета

2.8.1. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.8.1.1. Опис неправилности

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

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Индиректни корисник буџетских средстава општине Ириг, Дечија установа „Дечија радост“ Ириг је поступила по препорукама Државне ревизорске институције у погледу утврђене неправилности, тако што Финансијски план индиректног корисника буџетских средстава општине Ириг, Дечије установе „Дечија радост“ Ириг, за 2025. годину, садржи расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

(Докази: Финансијски план Дечије установе „Дечија радост“ Ириг, за 2025. годину, са пројекцијама за 2026. и 2027. годину).

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Попис имовине и обавеза

2.9.1. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

2.9.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће Општинска управа Ириг извршити усаглашавање главне и помоћне књиге, при чему ће усагласити и вредности исказане за авансе.

Пописна комисија ће поступити по препорукама Државне ревизорске институције и приликом пописа имовине и обавеза обухватиће сву нефинансијску имовину која је у јавној својини општине Ириг.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

(Доказ: Акциони план број: 001872992 2024 08464 005 000 400 041/6 од 13.03.2025. године).

2.10. Интерне контроле

2.10.1. Неправилности код система интерних контрола

2.10.1.1. Опис неправилности

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.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да је Општина Ириг предвидела радно место интерног ревизора и прописала делокруг рада истог. 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 којем 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 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.



Субјект ревизије је навео да је Општинска управа Ириг, поступила по препорукама Државне ревизорске институције тако што захтеви за плаћање садрже потписе свих потписника и да су дужницима послати ИОС-и. Утврђена неправилност која се односи на усаглашавање помоћне књиге нефинансијске имовине са главном књигом биће отлоњена у наредном периоду, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

(Докази: Решења за пренос средстава; Захтеви за плаћање и трансфер средстава; Захтеви за исплату плата, додатака и накнада са рекапитулацијама обрачуна; Изводи отворених ставки; Помоћне књиге основних средстава и Закључни лист за 2024. годину; 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).

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Ириг. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Ириг, веродостојан.

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

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

Напомена:

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

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

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

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. април 2025. године