



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ИРИГ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1850/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ.....	2
Извештај о консолидованим финансијским извештајима	3
Извештај о правилности пословања	5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ИРИГ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ИРИГ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ИРИГ

Извештаја о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ириг за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Ириг.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Ириг - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, утврђене су следеће неправилности: 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 ара 46 м²; није исказано грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 ара 82 м²; више је исказано за вредност објеката који 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; више је исказано вредност пословне зграде која је два пута евидентирана у пословним књигама; нефинансијска имовина која је у употреби чија је укупна вредност 712.993 хиљаде динара погрешно је евидентирана као нефинансијска имовина у припреми; износ од 3.054 хиљаде динара погрешно је евидентиран на авансима за нефинансијску имовину уместо на одговарајућем конту имовине у употреби; није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима са изворима капитала за износ од 4.159 хиљада динара код индиректног корисника Месне заједнице Ириг; вредност финансијске имовине исказана је мање у износу од 83.011 хиљада динара колико износе потраживања по основу локалних јавних прихода; вредност ванбилансне активне 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; нефинансијска имовина у припреми код Фонда за грађевинско земљиште је мање исказана за 12.457 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми код Српске читаонице је више исказана за погрешно исказан издатак од 390 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Ириг 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 у већем износу од 11.801 хиљада динара и мањем износу од 11.801 хиљада динара што се није одразило на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 209 хиљада динара.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Консолидовани финансијски извештаји општине Ириг припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и у Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Ириг за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ириг за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ириг за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Ириг извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Ириг је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 69.937 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 5.216 хиљада динара; преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 7.870 хиљада динара; без закљученог писаног уговора 21.860 хиљада динара; а да правни основ није у складу са важећим прописима 21.005 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 4.588 хиљада динара; извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 435 хиљада динара а да није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације и без спровођења јавне набавке 8.963 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Ириг није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; непредузимања активности у циљу наплате потраживања по основу јавних прихода; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у

непотпуности и неусклађености са важећим прописима; невраћања краткорочних кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности за годину у којој су уговорени; невраћања позајмљених средстава на консолидовани рачун трезора.

Мишљење са резервом о правилности пословања

Према нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о основама система образовања и васпитања⁹, у члану 159., став 2., тачка 4., прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, а неке финансирају трошкове превоза студената, а на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом. Том приликом се позивају на тумачења Закона о финансијској подршци породици са децом, које је дало надлежно Министарство државне управе и локалне самоуправе.

Општина Ириг је током 2015. године утрошила буџетска средства у износу 1.500 хиљада динара за превоз ученика средњих школа и студената.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

14. децембар 2016. године

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 – аутентично тумачење и 68/2015

ПРИЛОГ - I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-1850/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ..	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, у финансијским извештајима општине Ириг, утврђене су неправилности које су разврстане по приоритетима односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. У Билансу стања (тачка 5.3.2)

- 1) 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 33 м²; 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 ара 46 м²;
- 2) није исказано грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 ара 82 м²;
- 3) 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;
- 4) нефинансијска имовина која је у употреби чија је укупна вредност 712.993 хиљаде динара, погрешно је евидентиран као нефинансијска имовина у припреми;
- 5) износ од 3.054 хиљаде динара погрешно је евидентиран на авансима за нефинансијску имовину уместо на одговарајућем конту имовине у употреби;
- 6) 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;
- 7) вредност финансијске имовине исказана је мање у износу од 83.011 хиљада динара колико износе потраживања по основу локалних јавних прихода;
- 8) вредност ванбилансне активне 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;
- 9) више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (Српска читаоница) за погрешно исказани издатак у износу од 390 хиљада динара и
- 10) мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 12.457 хиљада динара (Фонд за грађевинско земљиште).

2. 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 (тачке 5.1.3.5., 5.1.3.6, 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.13., 5.1.3.14., 5.1.3.16., 5.1.3.19., 5.1.4.3., 5.1.4.5.) у већем

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

износу од 11.801 хиљада динара и мањем износу од 11.801 хиљада динара што се није одразило на коначан резултат пословања.

3. Организациона класификација:

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

- 1) 72 хиљаде динара на апропријације Општинске управе уместо на апропријацији месне заједнице Ириг (тачка 5.1.3.7.);
- 2) 102 хиљаде динара на апропријацији Председника општине, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.3.8.) и
- 3) 35 хиљада динара на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.3.9.).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

- 4) 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 хиљада динара (тачка 5.2.3);
- 5) Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Ириг за 2015. није утврђен начин распореда суфицита (тачка 5.2.3);
- 6) у обрасцу Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказана је мање у износу од 13.067 хиљада динара (тачка 5.3.2) и
- 7) 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 (тачка 5.5).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да у пословним књигама евидентирају 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 ара 46 м² (тачка 1.1.1.; Напомене 5.3.2. Препорука број 28.);
2. да у пословним књигама евидентирају грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 ара 82 м²(тачка 1.1.2.; Напомене 5.3.2. Препорука број 29.);
3. да из пословних књига искњиже објекте 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; једна пословна зграда која је евидентирана два пута и

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- објекат евидентиран као јавни парк, који је нелегално саградило физичко лице (тачка 1.1.3.; Напомене 5.3.2. Препорука број 28.);
4. износ од 3.054 хиљаде динара евидентирају као имовину у употреби (тачка 1.1.5.; Напомене 5.3.2. Препорука број 30.);
 5. да усагласе нефинансијску имовину у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3) за износ од 4.159 хиљада динара (тачка 1.1.6.; Напомене 5.3.2. Препорука број 32.);
 6. искажу вредност потраживања по основу локалних јавних прихода (тачка 1.1.7.; Напомене 5.3.2. Препорука број 34.);
 7. да обезбеде да сви корисници исправно исказују податке у обрасцу Биланс стања (тачка 1.1.9.; Напомене 5.3.2. Препорука број 26.);
 8. да обезбеде да сви корисници исправно исказују податке у обрасцу Биланс стања (тачка 1.1.10.; Напомене 5.3.2. Препоруке број 27, 31.);
 9. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (тачка 1.2.3.; Напомене 5.1.3.7. Препорука број 11.4.);
 10. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (тачка 1.2.2.; Напомене 5.1.3.8. Препорука број 12.1.);
 11. да расходе евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (тачка 1.2.1.; Напомене 5.1.3.9. Препорука број 13.5.) и
 12. да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.3.; Напомене 5.1.3.8.; 5.1.3.9.; 5.1.3.10.; 5.1.3.13.; 5.1.4.5.; Препорука број 12.2; 13.4; 14.1; 17; 22.2.).

ПРИОРИТЕТ 2

13. да Одлуком о завршном рачуну утврде начин распоређивања укупног фискалног суфицит (тачка 1.4.; Напомене 5.2.3. Препорука број 23.2.);
14. да консолидоване финансијске извештаје сачињавају у складу са прописима (тачка 1.5.; Напомене 5.2.3. Препорука број 23.1.);
15. у обрасцу Биланс стања искажу вредност комплетне нефинансијске имовине (тачка 1.6.; Напомене 5.3.2. Препорука број 30.) и
16. у обрасцу Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказе у складу са стањем на КРТ (тачка 1.7; Напомене 5.5. Препорука број 36.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Ириг је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 69.937 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. 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 Дечија установа „Дечија Радост“ у износу од 243 хиљаде динара (тачка 5.1.3.1.; 5.1.3.2.),

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 7.870 хиљада динара (тачка 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава.

Фонд за грађевинско земљиште је преузео обавезе у износу од 4.191 хиљада 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 (б) геодетске услуге у износу од 272 (2) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 97 хиљада динара на (а) депоније у износу од 41 хиљада 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 хиљада 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 хиљада 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 хиљада динара (4) групи конта 421000 Стални трошкови у износу од 814 хиљаде динара и (5) групи конта 465000 Остале дотације и трансфери у износу од 375 хиљада динара.

3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке 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 (тачка 5.1.3.9.)

- Општинска управа извршила је расходе за информисање у износу од 384 хиљаде динара, за репрезентацију у износу од 370 хиљада динара (тачка 5.1.3.9.) и за субвенције дате 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 (тачка 5.1.3.15.),

- Фонд за грађевинско земљиште за расходе за обављање комуналне делатности – зоохигијена у износу од 1.385 хиљада динара (тачке 5.1.3.9.); за специјализоване услуге у износу од 5.891 хиљаду динара (5.1.3.10) 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 хиљаду динара (5.1.3.11).

- Фонд за пољопривреду за набавку садница у износу од 2.321 хиљаду динара (тачка 5.1.3.15.)

4. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке 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 за 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 (тачка 5.1.3.9.)

- 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 (тачка 5.1.3.5.); у износу од 484 хиљаде динара за исплату накнаде члановима девет комисија (тачка 5.1.3.9.).

- За два члана општинског већа који су на сталном раду у општини исплаћена је накнада у износу од 543 хиљаде динара. (5.1.3.9.)

- Општинска управа у износу од 116 хиљада динара за исплаћени већи износ од прописаног накнаде за породилско боловање (тачка 5.1.3.3.); 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“ (5.1.3.15.); износ од 934 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за комасацију, који су запослени у општинској управи (5.1.3.9.); износ од 29 хиљада динара колико износи рачун за бензин који је два пута плаћен (5.1.3.12.); у износу од 9.461 хиљаду 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 хиљаду динара без јасно утврђених критеријума и мерила за појединачну расподелу средстава удружењима културе (тачка 5.1.3.20.).

5. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке 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 (тачке 5.1.3.9.); за дате следеће субвенције: у износу од 23 хиљаде динара за дневнице за службени пут у иностранство, у износу од 231 хиљаду 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 (5.1.3.15); у износу од 576 хиљада динара за пренос ОШ „Доситеј Обрадовић“ за набавку лож уља (5.1.3.16.); у износу од 295 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (5.1.3.17.) ; 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- износ ових неправилности је наведену оквиру неправилности под тачком 4), у износу од 197 хиљада динара за дотацију асоцијацији за развој општине Ириг (5.1.3.20.).

6. Индиректни 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 (тачка 5.3.3.1.).
7. код припреме и доношења буџета (тачка 4.) 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;
 - 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;
 - 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 лили других природних узрока планирани у оквиру Раздела 2 – Председник општине и општинско веће, уместо у оквиру Раздела 3 - Општинска управа и
 - Служба за финансије и локалну пореску администрацију није за део ИКБС утврдила висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте).
8. код Прихода (тачка 5.1.1.) утврђени су недостаци и неправилности, и то:
- 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;
 - општина Ириг није вршила обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта и
 - општина Ириг у току 2015. године није предузимала активности у циљу наплате потраживања основу коришћења грађевинског земљишта у износу од 1.285 хиљада динара.
9. Општина Ириг је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 8.963 хиљада динара, без спроведених поступака јавних набавки, и то:
- Председник општине у износу од 755 хиљада динара за расходе за репрезентацију (тачка 5.1.3.9),
 - Општинска управа у износу од 5.630 хиљада динара за утрошену електричну енергију и у износу од 568 хиљада динара за утрошен природни гас (тачка 5.1.3.7) и у износу од 1.295 хиљада динара за услуге мобилне телефоније (тачка 5.1.3.7)
 - Фонд за пољопривреду у износу од 715 хиљада динара за субвенционисање камата по основу кредита пољопривредним произвођачима (тачка 5.1.3.15).

10. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):
 - 1) усаглашавање 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 ара 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 површине 4 ара и 39 м² на катастарској парцели 11350 у Иригу, који је Решењем дирекције за реституцију 27.11.2008. године, 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.
11. 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.
12. позајмице средстава са КРТ у износу од 3.300 хиљаде динара нису враћене до 31.12.2015. године.
13. 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Ириг препоручујемо да отклоне неправилности према седећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да обрачун и исплату плата директору Дечије установе „Дечија радост“ врше у складу са прописима (тачка 3.1. Напомене 5.1. 3.1., 5.1.3.2. Препорука број 8);
2. да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (тачка 3.2. Напомена 5.3.3.1. Препорука број 35.1);
3. да обавезе преузимају на основу писано закључених уговора (тачка 3.3 Напомене 5.1.3.9. , 5.1.3.10. , 5.1.3.11., 5.1.3.15.. Препорука број 13.3., 14.2., 15.1., 18.1.);

4. да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.4. Напомене 5.1.3.3., 5.1.3.5., 5.1.3.9. 5.1.3.12., 5.1.3.15., 5.1.3.20. Препоруке број 9.1., 10., 13.1., 13.3., 13.7., 16.2, 18.2., 21.1.);
5. да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.5. Напомене 5.1.3.9., 5.1.3.15., 5.1.3.16., 5.1.3.17., 5.1.3.20. Препоруке број 13.6, 18.3, 19., 20., 21.2)
6. да поднесу захтев органу управе надлежног за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 3.6. Напомене 5.3.3.1. Препорука 35.2.)
7. да приликом доношења одлуку о буџету обезбеде да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период; упознају грађане са Предлогом Одлуке о буџету Општине; средства у оквиру категорије 42 Коришћење роба и услуга планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; утврде квоте за све кориснике буџетских средстава (тачка 3.7. Напомена 4 Препорука број 6.1., 6.2., 6.3., 6.4., 6.5.);
8. у поступку редовне наплате изворних јавних прихода благовремено предузимају мере за њихову наплату (тачка 3.8. Напомена 5.1.1. Препорука број 7);
9. да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.9. Напомене 5.1.3.9., 5.1.3.7., 5.1.3.15., Препоруке 11.1., 11.2., 11.3., 13.2., 18.4) и
10. да утврде разлог неусаглашености нефинансијске имовине у главној и помоћним књигама и по утврђивању стварног стања изврше одговарајућа књижења, да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописна комисија да предлог за искњижење имовине која није у власништву општине Ириг, да се попис потраживања и обавеза врши на основу веродостојних исправа; (тачка 3.10. Напомене 5.3.1. и 5.3.2. Препорука 24 и 25).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Општина Ириг је у поступку ревизије:

- извршила искњижавање из ванбилансне евиденције за вредност меница и банкарских гаранција којима је истекао рок важења;
- почела да врши пренос средстава Црвеном крсту на основу валидне рачуноводствене документације и
- донела интерни акт о јавним набавкама.

Фонд за грађевинско земљиште је у поступку ревизије прекњижио средства у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби.

Дечија установа „Дечија радост“ је коефицијент директора установе ускладила са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

6. 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.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закону 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 провера веродостојности 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 биле 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ИРИГ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1850/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Интерна финансијска контрола	4
3.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.1.1. Контролно окружење	4
3.1.2. Управљање ризицима	6
3.1.3. Контролне активности	6
3.1.4. Информисање и комуникације	8
3.1.5. Праћење и процена система	10
3.2. Интерна ревизија	10
4. Припрема и доношење буџета	10
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	12
5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5	12
5.1.1. Приходи	13
5.1.2. Примања	24
5.1.3. Текући расходи	26
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	26
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	30
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000	31
5.1.3.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000	32
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	33
5.1.3.6. Посланички додатак – група конта 417000	34
5.1.3.7. Стални трошкови, група-421000	35
5.1.3.8. Трошкови путовања, група-422000	38
5.1.3.9. Услуге по уговору, група-423000	40
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група-424000	50
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	54
5.1.3.12. Материјал, група-426000	57
5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група-441000	59
5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000	60
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000	61
5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	66
5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	68
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група-465000	69
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	70
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000	73
5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000	79
5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – група конта 484000	80
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	81

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	81
5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000.....	83
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група-515000	83
5.1.4.4. Земљиште, група-541000	84
5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000	85
5.2. Биланс прихода и расхода – образац 2	87
5.2.3. Резултат	92
5.3. Биланс стања – образац 1	93
5.3.1. Попис имовине и обавеза	93
5.3.2. Актива	95
5.3.3. Пасива.....	107
5.3.3.1. Обавезе.....	107
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	113
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	113
5.6. Остали извештаји	115
Остали делови финансијског извештаја.....	115
6. Јавне набавке.....	117
7. Потенцијалне обавезе.....	120

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ириг се налази у северном делу Републике Србије, у Војводини, на јужним обронцима Фрушке Горе и спада у Сремски округ. Општина заузима површину од 230 км², а према попису становништва из 2011. године у Општини је живело 10.866 становника. Општина има 12 насеља и девет месних заједница.

Просечна бруто примања по запосленом у општини Ириг у јулу 2016. године према званичним подацима Републичког завода за статистику су износила 45.755 динара. Према последњим подацима Завода у 2014. години било је запослено 1.416 лица.

Органи Општине према Статуту општине Ириг су: Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти. Према статуту општине Ириг Скупштину чине 20 одборника. Стална радна тела Скупштине су: Одбор за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине, Одбор за привреду, пољопривреду, туризам и развој општине, Савет за буџет и финансије, Савет за здравство и социјалну заштиту, Савет за образовање, науку, културу и спорт, Комисија за статутарна, кадровска и административна питања, Мандатно имунитетска комисија, Комисија за представке и жалбе и Комисија за равноправност полова.

Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће у вршењу послова из своје надлежности доноси: одлуке, пословник, правилнике, наредбе, упутства, решења, закључке, препоруке, планове, програме, и друга акта у складу са Законом и Статутом општине Ириг.

У Општинској управи се образују организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова. Општинском управом руководи начелник. У Општинској управи су образоване основне унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова из одређене области – службе и то: Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове, Служба за привреду и локални економски развој, Служба за заштиту животне средине и урбанизам, Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода, Служба Скупштине општине и Општинског већа и Служба за инспекцијске послове.

Према Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину општина Ириг је сврстана у трећу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;

- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3. Интерна финансијска 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, систем интерних контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство општине Ириг одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Због чињенице да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине Ириг.

У поступку ревизије је утврђено да су органи општине Ириг, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Ириг, Пословника о раду Скупштине општине Ириг и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија развоја општине Ириг за период 2014-2020., Програм (Стратегија) развоја спорта у општини Ириг 2015-2018.; Стратегија руралног развоја општине Ириг 2009-2014, План управљања отпадом на територији општине Ириг.

Одлуке: Одлука о општинској управи, Одлука о начину коришћења, одржавања и управљања стварима у јавној својини општине Ириг, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Ириг, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Ириг.

Правилнике: Правилник о усаглашавању и измени правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији у Општинској управи општине Ириг, Правилник о буџетском

рачуноводству, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ириг и о начину извештавања и инвестирању средстава корисника буџета општине Ириг, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Ириг, Правилник о коришћењу и трошковима репрезентације, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте из области културе који су од значаја за општину Ириг, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Ириг за редовне активности и програме удружења у области друштвеног и хуманитарног рада на територији општине Ириг, Правилник о организацији и спровођењу пописа и имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је:

- општина Ириг није донела Стратегију процене ризика, Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима
- општина Ириг није донела акт којим су уређени елементи и критеријуми на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла,
- општина Ириг није донела нормативе потрошње горива за службена возила,
- у правилнику о начину коришћења средстава подрачуна (интерна позајмица) није уређен рок њиховог враћања
- Општинско веће општине Ириг приликом оснивања Савет за безбедност саобраћаја на путевима, није донело Пословник о раду, Програм трошења средстава и Извештај о извршеним активностима у 2015. години, што није у складу са чланом 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима,
- ЈП“Комуналац“ Ириг није донело посебне програме који садрже програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- општина Ириг није, током 2015. године, у потпуности објављивала општа акта у службеном листу што није у складу са чланом 127. Статута општине Ириг
- на седници Скупштине општине Ириг одржаној 01.07.2005. године донета је Одлука о оснивању Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева општине Ириг. Одлука о оснивању Фонда је донета иако је Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса од 25.07.2000. године прописано да се за наведене делатности оснивају јавна предузећа. Скупштина општине Ириг је на седници одржаној дана 17.12. донела Одлуку о оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ириг“. Одлуком је прописано да је „Дирекција за изградњу општине Ириг“ Ириг правни следбеник Фонда и да даном уписа оснивања јавног предузећа у регистар Фонд престаје са радом. Скупштина општине Ириг је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за изградњу општине Ириг којом је прописано да ће Дирекција преузети сва права и обавезе Фонда за грађевинско земљиште у тренутку када се остваре финансијски, кадровски и други неопходни услови за несметано обављање делатности ради којих је Дирекција основана.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг, а Одлуку о накнадама и другим

примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних и именованих и постављених лица донела је Комисија за статутарна, кадровска и административна питања Скупштине општине Ириг. Наведени правилник и одлука су донети од стране ненадлежних органа што је супротно члану 32. тачка 6. Закона о локалној самоуправи којим је уређено да је овлашћење за доношење прописа и других општих аката изричито у надлежности скупштине општине.

Ризик:

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: донесу потребна стратешка документа; донесу потребна интерна акта којим ће уредити питања из делокруга надлежности Општине; донесу Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја и Програм заштите животне средине.

3.1.2. Управљање ризицима

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 сектору¹, у члану 6. 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 које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије утврђено је:

- да општина Ириг није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препорука број 2

Препоручујемо руководству општине Ириг да усвоји стратегију управљања ризиком.

3.1.3. Контролне активности

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,

¹ „Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

-локални орган управе надлежан за финансије није за месне заједнице одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања у тромесечном или краћем периоду (квоте);

- 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; није утврдила обавезе и доносила решења по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и других објеката привременог коришћења и заузећа јавне површине грађевинским материјалом; није достављала опомене и покретала поступке принудне наплате према обвезницима за локалне комуналне таксе за неизмирена 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 законске затезне камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта;

-општина Ириг у току 2015. године није предузимала активности у циљу наплате потраживања у износу од 1.285 хиљада динара;

-део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;

-део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;

-плаћање преузетих обавеза је извршено без писаног одобрења надлежног извршног органа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему;

-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, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним;

-пописом није обухваћено грађевинско земљишта укупне површине 619 ha 07 ара 82 м² и 1771 улица и путева површине 613 ha 85 а 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 12.644 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

-пописна комисија је пописала имовину која није у власништву општине, а која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава: (1) 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, (2) једна пословна зграда која је грешком два пута евидентирана у помоћној књизи и (3) један

стамбени објекат нелегално саграђен од стране физичког лица на јавној површини (који се у помоћној књизи основних средстава води као јавни парк);

- књижење прибављених основних средстава у помоћној књизи основних средстава врши се по извршеном попису што није у складу са чланом 16. Уредбом о буџетском рачуноводству;
- није усаглашено стање имовине у помоћној књизи основних средстава и главној књизи за износ непрокњижене амортизације у главној књизи за износ 87 хиљада динара;
- није прокњижен расход опреме набавне вредности у износу од 68 хиљада динара који је утврђен пописом што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним;
- комисија за попис је у извештају само констатовала стање на контима краткорочна потраживања и пласмани;
- општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања;
- попис већег дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим повериоцима извршено најмање једном годишње;
- општина Ириг је у главној књизи извршила умањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима износу од 11.746 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе и без одлуке надлежног органа и
- Дечија установа „Дечија радост“ су закључивале уговоре за две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године, што је супротно члану 7. 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.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да успоставе адекватне писане политике и процедуре.

3.1.4. Информисање и комуникације

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. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У току 2015. године општина Ириг је имала пет ДКБС и то: (1) Скупштина општине Ириг, (2) Председник општине Ириг, (3) Општинско веће општине Ириг (4) Општинска управа Ириг и (5) Општинско правобранилаштво општине Ириг и 13 ИКБС и то: Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг, Фонд за пољопривреду општине Ириг, Дечија установа „Дечија радост“, Српска Читаоница у Иригу и 9 месних заједница.

Основне организационе јединице које врше послове Општинске управе су: Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове, Служба за привреду и локални економски развој, Служба за заштиту животне средине и урбанизам, Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода, Служба Скупштине општине и Општинског већа и Служба за инспекцијске послове.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно задужењем конта извршених расхода. У 2016. години је започето књижење преноса средстава индиректним корисницима на терет конта категорије 490000 - Административни трансфери из буџета;
- уплате аванса нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део примљених фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа;
- већи део узорковане документације не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања и
- Дечија установа не води помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Недостатак интерних аката којима би се прописали поступци и процедуре у вези са контролом и извршавањем расхода и издатака ствара ризик од могућих нетачних, непотпуних и неблаговремених евидентирања пословних промена, што утиче на тачност података исказаних у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: донесу потребна интерна акта и успоставе систем интерних контрола прописивањем поступака и процедура у поступку пријема и евидентирања књиговодствене документације, као и приликом извршења расхода и издатака; евидентирање врше на контима која су прописана Правилником;

авансе евидентирају на одговарајућим контима; обавезе према добављачима евидентирају на основу испостављених рачуна; изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима.

3.1.5. 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.

3.2. Интерна ревизија

Општина Ириг током 2015. године није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору², који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Општине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Министарство финансија је 25.11.2014. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину. На основу овог Упутства Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода општине Ириг је сачинила Упутство за припрему буџета општине Ириг за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину.

Упутство садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета локалне власти са средњорочним пројекцијама, планиране политике јавних прихода и примања и расхода и издатака, смернице за припрему планова корисника средстава буџета у 2015. години, исказивање финансијских планова корисника за текуће расходе, смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте, поступак и динамику достављања предлога финансијских планова буџетских корисника. Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода је дана 26.11.2014. године доставила Упутство корисницима јавних средстава и утврдило рок (најкасније 03.12.2014.године) за достављање предлога финансијских планова.

Одлука о буџету општине Ириг за 2015. годину усвојена је на седници Скупштине одржаној 23.12.2014. године.

Одлуком о буџету општине Ириг за 2015. годину укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 576.753 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 571.753

² „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 5.000 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су примања од задуживања у износу од 15.000 хиљада динара и издаци за отплату главнице дуга у износу од 30.000 хиљада динара. Укупан фискални дефицит планиран је у износу од 10.000 динара колико су планирана и пренета неутрошена средства.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину – Ребаланс I (16.07.2015.године) укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 627.159 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 620.592 хиљада динара. Буџетски суфицит је планиран у износу од 6.567 хиљада динара. У делу рачуна финансирања примања од задуживања планирана су у износу од 15.000 хиљада динара, издаци за набавку финансијске имовине у износу од 100 хиљада динара и издаци за отплату главнице дуга у износу од 31.000 хиљада динара. Укупан фискални дефицит износи 9.533 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину – Ребаланс II (30.11.2015.године) укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 619.557 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 596.483 хиљада динара. Буџетски суфицит је планиран у износу од 23.074 хиљада динара. У делу рачуна финансирања примања од задуживања планирана су у износу од 15.000 хиљада динара, издаци за набавку финансијске имовине у износу од 100 хиљада динара и издаци за отплату главнице дуга у износу од 47.000 хиљада динара. Укупан фискални дефицит износи 9.026 хиљада динара колико су исказана и пренета неутрошена средства.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину – Ребаланс III (16.12.2015.године) укупни буџетски приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 613.581 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 590.507 хиљада динара. Буџетски суфицит је планиран у износу од 23.074 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су примања од задуживања у износу од 15.000 хиљада динара, издаци за набавку финансијске имовине (за набавку домаћих хартија од вредности) у износу од 100 хиљада динара, издаци за отплату главнице дуга у износу од 47.000 хиљада динара. Укупан фискални суфицит износи 9.026 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- 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 месне заједнице утврдила висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем буџета постоји ризик да се расходи и издаци неће извршавати у складу са Законом о буџетском систему.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Ириг да: 1) обезбеде да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период; 2) упознају грађане са Предлогом Одлуке о буџету Општине; 3) средства у оквиру категорије 42 Коришћење роба и услуга планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије; 4) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације и 5) утврде квоте за све кориснике буџетских средстава.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

У 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези		178.941			178.941			
730000	Донације, помоћи и трансфери		143.660	5.850		137.810			
740000	Други приходи		40.064			34.243		6	5.815
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2.276			1.626	650		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								28
790000	Приходи из буџета								
700000	Текући приходи		364.969	5.850		352.620	650	6	5843
810000	Примања од продаје основних средстава		3.619			3.619			
820000	Примања од продаје залиха								
840000	Примања од продаје природне имовине		11.180			11.180			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		14.799			14.799			
910000	Примања од задуживања		15.000			15.000			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		15.000			15.000			
	Укупни приходи и примања		394.768	5.850		382.419	650	6	5.843

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене		82.231	4.088		77.453	605		85
420000	Коришћење услуга и роба		115.080	836		108.927			5.317
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		5.915	22		5.893			
450000	Субвенције		18.767			18.767			
460000	Донације, дотације и трансфери		44.494			43.362			1.132
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		14.090	891		10.299			2.900
480000	Остали расходи		27.548	3		27.398			147
400000	Текући расходи		308.125	5.840		292.099	605		9.581
510000	Основна средства		50.983			50.533		6	444
520000	Залихе								
500000	Издаци за нефинансијску имовину		51.522			51.072		6	444
610000	Отплата главнице		29.369			29.369			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		29.369			29.369			
	Укупни расходи и издаци		389.016	5.840		372.540	605	6	10.025
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		20.121	10		24.248	45		
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит								4.182
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		15.000			15.000			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		29.369			29.369			
	Вишак примања								
	Мањак примања		14.369			14.369			
	Вишак новчаних прилива		5.752	10		9.879	45		
	Мањак новчаних прилива								4.182

5.1.1. Приходи

Текући приходи буџета општине Ириг

Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Ириг за 2015. годину³, текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања су планирани у износу од 628.581 хиљада динара, од чега приходи и примања буџета износе 617.084 хиљада динара, а приходи индиректних корисника буџета општине Ириг из осталих извора износе 11.497 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања општине Ириг за 2015. годину у износу 394.768 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 382.419 хиљада динара, а приходи из других извора износе 12.349 хиљада динара.

³ „Службени лист општина Срема“, број 30/2014, 20/2015, 32/2015, 32/2015

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета општине Ириг за 2015. годину:

Табела бр. 3: Планирани и остварени приходи и примања општине Ириг за 2015. годину
у (000) динара

Конто	Назив	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (6/5)	% учешћа у оствареним приходима и примањима буџета
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	592.581	364.963	581.084	352.620	61%	92,2%
710000	ПОРЕЗИ	380.650	178.940	380.650	178.940	47%	46,8%
711000	Порез на дох., добит и кап.добитке	223.650	83.068	223.650	83.068	37%	21,7%
712000	Порез на фонд зарада	0	-2	0	-2	0%	0%
713000	Порез на имовину	125.000	79.614	125.000	79.614	64%	20,8%
714000	Порез на добра и услуге	21.000	9.414	21.000	9.414	25%	2,5%
716000	Други порези	11.000	6.846	11.000	6.846	62%	1,8%
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	143.586	143.660	137.888	137.810	100%	36%
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	101.206	113.552	95.508	107.702	113%	28,2%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	42.380	30.108	42.380	30.108	71%	7,9%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	66.445	40.059	60.646	34.244	56%	9%
741000	Приходи од имовине	33.600	25.147	33.600	25.032	75%	6,5%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	26.819	11.118	21.020	5.878	28%	1,5%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.300	2.349	4.300	2.324	54%	0,6%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	430	0	0	0%	0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.726	1.015	1.726	1.010	59%	0,3%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.900	2.276	1.900	1.626	86%	0,4%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.900	650	1.900	0	0%	0%
772000	Меморандумске ставке за реф. расх. из претх. год.	0	1.626	0	1.626	0%	0%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	28	0	0	0%	0%
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ	21.000	14.799	21.000	14.799	70%	3,9%

	ИМОВИНЕ						
811000	Примања од продаје непокретности	1.000	3.619	1.000	3.619	362%	0,9%
841000	Примања од продаје земљишта	20.000	11.180	20.000	11.180	56%	2,9%
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15.000	15.000	15.000	15.000	100%	3,9%
911000	Примања од домаћих задужевања	15.000	15.000	15.000	15.000	100,0%	3,9%
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	628.581	394.768	617.084	382.419	62%	100,0%

Приходи из буџета остварени су у износу од 382.419 хиљада динара, што је 62% у односу на план. У структури остварених прихода и примања буџета општине Ириг највеће учешће имају приходи од пореза (категорија 71) у износу од 178.940 хиљада динара, што је 47% од укупних прихода и примања буџета. Донације, помоћи и трансфери (категорија 73) остварени су у износу од 137.810 хиљада динара, што је 36% од укупних прихода и примања буџета. Други приходи (категорија 74) су остварени у износу од 34.244 хиљада динара, односно 9%.

Приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 21.020 хиљада динара, а наплаћени у износу од 5.878 хиљада динара, односно 28%. Знатно мање у односу на план наплаћени су приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта, док се приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина нису наплатили, иако су планирани у износу од 5.799 хиљада динара.

У члану 5. Закона о финансирању локалне самоуправе⁴ прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задужевања и других прихода и примања утврђених законом.

Изворни јавни приходи

Јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи који се наплаћују и прикупљају на њеној територији, како је прописано чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе. Изворни приходи су планирани у износу од 149.469 хиљада динара и остварени у износу од 84.722 хиљада динара, што представља 56,6%, а према следећој структури: 1) самодопринос у износу од 48 хиљада динара; 2) порез на имовину у износу од 62.548 хиљада динара; 3) приходи од локалних комуналних такси у износу од 10.578 хиљада динара; 4) боравишна такса у износу од 5.620 хиљада динара; 5) накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 50 хиљада динара; 6) општинске административне таксе у износу од 410 хиљада динара; 7) приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у износу од 783 хиљада динара; 8) приходи од

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-усклађени динарски износи, 125/2014-усклађени динарски износи, 95/2015-усклађени динарски износи

закупнине за грађевинско земљиште у износу од 452 хиљада динара; 9) накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу од 4.233 хиљада динара. Изворни приходи буџета општине Ириг учествују у укупно оствареним приходима са 24%.

Одлуком о Општинској управи⁵ Општина Ириг је образовала Службу за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода, у оквиру које се обављају и послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода (Служба ЛПА), у складу са надлежностима из члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Служба ЛПА за администрирање локалних јавних прихода користи информациони систем локалне пореске администрације „Михајло Пупин“, који одржава Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд. Није донет интерни правилник по којем се поступа приликом извршавања надлежности, него се непосредно примењују одредбе Закона о пореском поступку и пореској администрацији⁶. До 2014. године решења су штампана у два примерка од којих је један архивиран, за 2015. годину општина Ириг је потписала Уговор о пружању услуга са ЈП „Пошта Србије“ Београд, број: 01-345-10/2015 од 28.08.2015. године, чији предмет је услуга штампања решења за потребе општинске управе Ириг. У току 2015. године Служба за ЛПА је утврђивала обавезу за следеће изворне јавне приходе: порез на имовину за обвезнике који не воде пословне књиге; комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање фирме ван пословног простора; комунална такса за истицање фирме на пословном простору; комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности.

У следећој табели дат је преглед утврђених обавеза, упоредни преглед остварених изворних прихода за 2014. и 2015. годину, као и стање потраживања на дан 31.12.2015. године, за изворне приходе које администрира Служба за ЛПА:

Табела бр. 4: Изворни приходи које утврђује и наплаћује Служба за ЛПА

у (000) динара

Р · б р ·	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015.г.	Утврђе не обавеза по издати м решењи ма за 2015.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд · (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2015. године	
		Главни дуг	Камата			2014.г.	2015.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Самодопринос из прихода пољопривреде и шумарства	50	19	0	0	8	9	1,06	117	31
2	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	1.663	1.421	0	0	338	39	0,11	2.814	1.749
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	5.380	1.577	113	18.328	13.090	20.252	1,55	6.078	1.762

⁵ „Службени лист општина Срема“, број 38/8

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 80/2002, 84/2002, 23/2003,..... 93/2012, 47/2013 и 108/2013

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

4	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	37.299	13.707	8.002	39.249	19.586	42.213	2,15	41.190	15.409
5	Порез на земљиште	798	705	0	0	1.166	-	-	1.222	818
6	Комунална такса за коришћење реклам. панона, укл. и ист.фирме ван посл.прост.	0	0	4	168	0	125	0	50	0
7	Комунална такса за истицање фирме на посл.простору	6.054	3.574	33	6.401	8.978	6.846	0,76	7.147	4.011
8	Комунална такса за коришћење прост. на јавн. површин. или испред посл. прост. у посл. сврхе, осим ради прод. штампе, књига и других публ., произв. старих и уметн. заната и дом. рад.	411	121	11	109	380	96	0,25	433	179
Укупно:		51.654	21.124	8.163	64.255	43.546	69.580	1,60	59.051	23.959

Ревизијом презентованих података у Служби за ЛПА, утврђено је да су потраживања за обавезе по основу изворних јавних прихода (самодопринос, порез на имовину и локалне комуналне таксе) на дан 01.01.2015. године (главни дуг и камата) износила 72.778 хиљада динара. Издата су 8.163 решења, којима је утврђена укупна обавеза за 2015. годину у износу од 64.255 хиљада динара. Укупна потраживања по основу локалних јавних прихода, које администрира Служба за ЛПА на дан 31.12.2015. године износе 83.010 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорног лица у Служби за ЛПА, у 2015. години нису слате опомене и нису покретани поступци принудне наплате, јер је приоритет био на активностима обрачуна и утврђивања обавеза по основу пореза на имовину обвезника које не воде пословне књиге, поред постојећих и за остале врсте непокретности које су опорезиве, а односе се на пољопривредно, шумско и грађевинско земљиште. Претходно су активности у циљу побољшања наплате спровођене у току 2014. године, на основу пресека стања дуга обвезника у износу од пет хиљада динара, путем обавештења о стању дуга која су слата свим обвезницима за све облике прихода, опомене које су слате за физичка лица и предузетнике и решења о принудној наплати која су спровођена за правна лица.

Порез на имовину - као изворни јавни приход јединице локалне самоуправе се утврђује на основу одредби Закона о порезима на имовину⁷ и Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Ириг⁸, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012-одлука Уставног суда, 47/2013, 68/2014-др.закон

⁸ „Службени лист општина Срема“, број 26/2014

имовину⁹ и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Ириг¹⁰.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге – задужење по основу пореза на имовину за 2015. годину утврђено је самоопорезивањем, на основу поднетих ППИ-1 пријава, јер се за исте не доносе решења. На основу броја поднетих пријава утврђена је обавеза за 113 пореских обвезника, као и износ задужења од 18.328 хиљада динара. У току 2015. године прикупљени су приходи у износу од 20.252 хиљада динара, што је у односу на 2014. годину више за 55%. Укупан износ потраживања (главни дуг и камата), на дан 31.12.2015. године износио је 7.840 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – на основу донетих 8.002 решења, утврђена је обавеза за 2015. годину у износу од 39.249 хиљада динара. У току 2015. године прикупљени су приходи по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 42.212 хиљада динара, што је за 115% више у односу на 2014. годину. Потраживања за неизмирене обавезе (главни дуг и камата) на дан 31.12.2015. године износе 56.599 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате пореза на имовину утврђено је да:

- 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.

Локалне комуналне таксе – за општину Ириг се утврђују и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹¹, којом је прописано 8 тарифних бројева. У току 2015. године остварени су приходи по основу следећих тарифа: 1) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 95 хиљада динара, 2) истицање фирме на пословном простору у износу од 6.846 хиљада динара, 3) коришћење рекламних паноа у износу од 125 хиљада динара, 4) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 3.512 хиљада динара. Од укупно 8 таксених тарифа четири администрира Служба за ЛПА, док за три таксене тарифе у току 2015. године нису утврђиване обавезе нити доношена решења, а односе се на: 1) држање средстава за игру, 2) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и других објеката привременог коришћења, 3) заузеће јавне површине грађевинским материјалом, јер странке нису долазиле са захтевом за утврђивање обавезе.

Самодопринос – као изворни приход јединица локалне самоуправе за 2015. годину остварен је у износу од 48 хиљада динара и односи се на уплате по основу одлука о самодоприносу из претходног периода. Одлуке о самодоприносу за територију општине Ириг нису на снази закључно са 2011. годином. Укупна потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2015. године износе 4.711 хиљада динара. Из Службе за ЛПА смо добили објашњење да је дуг за самодопринос по основу пољопривреде преузет као почетно стање 2009. године из базе пореске управе, док су обавезе за самодопринос из

⁹ „Службени лист општина Срема“, број 34/2013

¹⁰ „Службени лист општина Срема“, број 26/2014

¹¹ „Службени лист општина Срема“, број 01/2013

прихода лица која се баве самосталном делатношћу у претходном периоду решењем утврђивала Служба за ЛПА.

На основу извршене ревизије самодоприноса утврђено је да Служба за локалну пореску администрацију за 2015. годину, није достављала опомене и покретала поступке принудне наплате према обвезницима самодоприноса за неизмирена дуговања.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да достављају опомене обвезницима.

Боравишна такса као изворни приход буџета јединица локалне самоуправе наплаћена је у износу од 5.620 хиљада динара, на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о плаћању боравишне таксе у општини Ириг¹², којом су прописани обвезници, објекти и новчани износи за плаћања боравишне таксе. Служба за ЛПА је у току 2015. године слала опомене пружаоцима услуга смештаја у туристичким објектима, који нису извршили уплату боравишне таксе у прописаном року. На основу изјашњења одговорног лица општина Ириг у 2015. години није имала туристичког инспектора, који би на терену вршио контролу наплате боравишне таксе и уплату средстава у буџет на прописан уплатни рачун јавног прихода, у складу са Одлуком. У току 2016. године општина Ириг је, у складу са чланом 118. Законом о туризму¹³, спровела активности у виду вршења инспекцијског надзора за проверу наплате и уплате боравишне таксе.

Трансфери од других нивоа власти - остварени су у укупном износу од 137.810 хиљада динара, и то: ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 8.000 хиљада динара; текући наменски трансфери, у ужем смислу, у корист нивоа општина у износу од 13.651 хиљада динара; ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина у износу од 86.051 хиљада динара; и капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина у износу од 30.108 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – остварени су приходи у износу од 24.280 хиљада динара. Скупштина општине Ириг донела је Одлуку о усвајању Годишњег програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину, број: 01-011-27/2015 од 16.07.2015. године, на коју је Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште претходно дало Сагласност, број: 320-11-05361/2015-14 од 29.06.2015. године. Површина пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Ириг, по свим катастарским општинама, износи 2.634,7662 ха. Када се изузме површина од 1.178,6004 ха, која се налази у закупу по основу Програма из претходних година, површина која је обухваћена Годишњим програмом за 2015. годину износи 989,1006 ха. Ова површина укључује и земљиште по основу права пречег закупа за узгајање животиња од 203,3405 ха, као и земљиште од 14,1416 ха, које је издато на бесплатно коришћење Средњој стручној школи „Борислав Михајловић – Михиз“. Годишњим програмом није обухваћено земљиште површине 467,0652 ха, које је изузето по основу Закона о враћању утрина и пашњака селима на коришћење¹⁴. Средства остварена од давања у закуп утрошена су за реализацију радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта – комасација, одводњавање,

¹² „Службени лист општина Срема“, број 14/2002, 5/2006, 27/2006, 32/2012

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 36/2009, 88/2010, 99/2011-др.закон, 93/2012 и 84/2015

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/1992

уређење атарских путева, пољочуварска служба, у складу са Законом о пољопривредном земљишту¹⁵.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да Скупштина општине Ириг није донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину до 31.03.2015. године, роком утврђеним чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – приходи у износу од 50 хиљада динара су наплаћени за утврђене обавезе по решењима из ранијих година, јер се накнада за коришћење грађевинског земљишта не утврђује од 01.01.2014. године, од када је интегрисана у порез на имовину, како је прописано чланом 89 (s1) Самостални чланови Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи¹⁶. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта утврђивала је Служба за привреду и ЛЕР, на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁷. Опомене пред покретање поступка принудне наплате су слате, по изјашњењу одговорног лица, у претходном периоду, али не у 2015. години. Укупна потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2015. године износе 5.654 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- није вршен обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- нису спровођени поступци принудне наплате за потраживања у износу од 5.654 хиљада динара, по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 12. Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да врше обрачун камате; да предузму мере за наплату потраживања из претходног периода.

Приходи од продаје добара и услуга су наплаћени у износу од 5.878 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – наплаћени су приходи у износу од 763 хиљада динара. Правни основ којим је општина Ириг утврдила услове и поступак давања у закуп ствари у јавној својини садржан је у одредбама Закона о јавној својини¹⁸, Одлуци о начину коришћења, одржавања и управљања стварима у јавној својини општине Ириг¹⁹ и Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини општине Ириг²⁰. Закупнина за пословни простор у јавној својини општине Ириг се утврђује према зонама и делатностима за локације утврђене Одлуком о критеријумима

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 65/2008-др.закон, 41/2009

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

¹⁷ „Службени лист општина Срема“, број 7/1996, 6/1997, 1/1999, 7/2002

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 104/2014

¹⁹ „Службени лист општина Срема“, број 31/2013

²⁰ „Службени лист општина Срема“, број 22/2013, 16/2015, 10/2016

и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта²¹. Пословни простор се издаје у закуп на период од пет година. На захтев ревизије одговорно лице у Служби за привреду и ЛЕР припремило је податке који се односе на структуру и начин коришћења пословног простора на територији општине Ириг у 2015. години:

1. Према подацима који се налазе у евиденцији основних средстава Општина Ириг располаже са 9 јединица пословног простора, укупне површине 1.563,62 м², од којих се једна користи као службена просторија Месне канцеларије Крушедол село површине 137,78 м²;

2. У току 2015. године 7 јединица пословног простора се налазило у закупу, укупне површине 880,84 м²;

3. Није био издат један пословни простор – пословна зграда под називом „Касина“ у Врднику, површине 545 м², због радова на адаптацији у току 2015. године.

Од укупног броја јединица пословног простора шест је издато у закуп непосредном погодбом, а један пословни простор издат је у поступку јавног надметања.

Укупна потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2015. године износе 1.745 хиљада динара. Највећи износи потраживања се односи на закупце (3) који су у претходном периоду користили пословни простор, а нису уредно измиривали своје обавезе. Служба за привреду и ЛЕП – Фонд за грађевинско земљиште је достављала опомене 2013. године, али није за 2015. годину. Од Општинске правобранитељке смо добили објашњење да су у току 2014. и 2015. године покренути парнични поступци за измиривање обавеза за три закупца, од којих је један купац измирио дуговања, са једним је постигнут договор о вансудском поравнању, на основу којег је део дуга плаћен и један парнични поступак за иселење, по основу којег је донета пресуда због изостанка, али није тражена накнада штете. Купац је иселењен по основу пресуде, али није плаћен дуг. Са једним закупцем је постигнут договор о измиривању дуга, на основу чега је 2016. године обновљен уговор о закупу. За остале закупце општинском правобранилаштву није достављена документација, па нису покретани поступци против тих дужника.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – остварени су у износу од 452 хиљада динара. Услови, начин и поступак давања у закуп грађевинског земљишта на подручју општине Ириг утврђени су на основу одредби Одлуке о допуни Одлуке о грађевинском земљишту²² и Одлуке о постављању монтажних и других објеката²³. На основу презентоване рачуноводствене документације утврђено је да се уговори односе на закуп грађевинског земљишта за постављање привремених пословних објеката – киосци, на територији општине Ириг, за период од пет година. За свих 9 уговора утврђено је да су истекли у претходном периоду (2007. године) и да нису обнављани након истека периода од пет година на који су закључени. У току 2015. године фактурисање је вршено по основу 9 уговора о привременом коришћењу грађевинског земљишта. Укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износе 1.285 хиљада динара. У току 2015. године нису слате опомене дужницима (опомене пред тужбу су достављане 2013. године), а од Општинске правобранитељке општине Ириг смо добили објашњење да

²¹ „Службени лист општина Срема“, број 18/2010, 17/2013

²² „Службени лист општина Срема“, број 6/2010, 18/2010, 16/2011

²³ „Службени лист општина Срема“, број 12/2002

нису покретани извршни поступци за наплату потраживања, јер није достављена документација од надлежне службе за покретање поступака.

Ревизијом презентоване рачуноводствене документације, утврђено је да:

- 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 законске затезне камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта;
- општина Ириг у току 2015. године није предузимала активности у циљу наплате потраживања у износу од 1.285 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да спроведу нови поступак за давање у закуп грађевинског земљишта; врше обрачун камате на потраживања; предузму мере за наплату потраживања.

Општинске административне таксе – као изворни приход буџета општине Ириг остварен је у износу од 410 хиљада динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама²⁴, којом је прописано 11. Тарифних бројева.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – наплаћена је у износу од 4.233 хиљада динара. Служба за привреду и ЛЕР вршила је обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта, на основу одредби Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање цене и закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, којом су утврђени критеријуми и мерила за обрачун, уговарање и плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Обавеза по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је до 01.03.2015. године, од када се изменама и допунама Закона о планирању и изградњи²⁵ у поступцима прибављања грађевинске дозволе, легализације и издавања употребне дозволе обрачунава допринос за уређивање. На захтев ревизије у Служби за привреду и ЛЕР је припремљена информација о броју обрађених предмета, за период од 01.01. до 31.12.2015. године: донето је 19 решења о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта и 78 обрачуна по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Служба за заштиту животне средине и урбанизам издала је укупно 47 грађевинских дозвола, од којих 41 грађевинска дозвола са обавезом плаћања доприноса и шест захтева за грађевинске дозволе су ослобођена плаћања доприноса, по члану 10. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта²⁶. У току 2015. године издато је 34 Решења о извођењу радова по основу члана 145. Закона о планирању и изградњи, од којих су два захтева имала обавезу плаћања доприноса и за 32 захтева није утврђена обавеза плаћања доприноса.

По основу накнаде и доприноса за уређивање грађевинског земљишта општина Ириг нема потраживања, јер се подносиоци захтева опредељују за једнократну уплату, због 30% умањења, како је прописано Одлуком.

²⁴ „Службени лист општина Срема“, број 43/2012

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – Одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – Одлука УС, 50/2013 – Одлука УС, 98/2013 – Одлука УС, 132/2014 и 145/2014

²⁶ „Службени лист општина Срема“, број 9/2015, 32/2015 и 6/2016

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта наплаћени на уплатни рачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да приход од доприноса уплаћују на рачун прописан Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – планирани су на основу одредби Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁷, а остварени у износу од 2.276 хиљада динара. Општинско веће општине Ириг је 11.03.2015 године донело Решење о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима и именовању председника и чланова савета. У току ревизије нису нам презентовани: Стратегија безбедности саобраћаја на путевима, Пословник о раду, Програм трошења средстава намењених безбедности саобраћаја на путевима и Извештај о извршеним активностима.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да:

- Општинско веће општине Ириг приликом оснивања Савет за безбедност саобраћаја на путевима, није донело Пословник о раду, Програм трошења средстава и Извештај о извршеним активностима у 2015. години, што није у складу са чланом 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Скупштина општине Ириг није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да донесу Стратегију безбедности саобраћаја и годишњи план безбедности на свом подручју; да донесу Пословник о раду и Програм трошења средстава намењених реализацији безбедности саобраћаја на путевима; да усвоје Извештај о стању безбедности саобраћаја.

Остали приходи у корист нивоа општина – остварени су приходи у износу од 1.010 хиљада динара, код општине Ириг.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година – остварени су приходи у износу од 1.626 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је да су више исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 1.626 хиљада динара, а за исти износ су више исказана социјална давања запосленима, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 4. Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину.

Добит предузећа је приход који остварује јединица локалне самоуправе на основу учешћа у оствареној добити јавних предузећа на њеној територији, чији је оснивач. Јавна предузећа имају обавезу да Одлуком о расподели добити, коју доноси Надзорни одбор, уз

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013-одлука УС, 55/2015, 96/2015-др.закон

сагласност оснивача, део остварене добити уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, што је прописано чланом 49. Закона о јавним предузећима²⁸.

На основу презентованих података утврђено је да је ЈП ”Комуналац“ Ириг у 2014. години остварило добит у износу од 1.015 хиљада динара. Преглед оствареног финансијског резултата јавног предузећа, чији је оснивач општина Ириг, за 2014. годину приказан је у табели:

Табела бр. 5. Добит јавних предузећа која нису индиректни корисници буџета општина Ириг
У (000) динара

Р.бр.	Јавно предузеће	Остварена добит у 2014.г. пре опорезивања	Износ дела добити који се враћа оснивачу – према одлуци НО ЈП о расподели добити	Износ добити враћен оснивачу
1.	ЈП ”Комуналац“ Ириг	1.015	50	0
2.	Укупно:	1.015	50	0

На основу извршене ревизије утврђено је да ЈП „Комуналац“ Ириг у току 2015. године није извршило уплату дела остварене добити, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да као оснивач јавних предузећа на својој територији, обезбеди да се у законски предвиђеном року изврши уплата утврђеног дела добити јавних предузећа на прописани уплатни рачун јавног прихода.

Ризик:

Због неблаговременог предузимања одговарајућих мера и активности за наплату потраживања по основу локалних јавних прихода, постоји ризик од наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 7.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да у поступку редовне наплате изворних јавних прихода благовремено предузимају мере за њихову наплату.

5.1.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања

Примања буџета општине Ириг у току 2015. године остварена су по основу: 1) примања од продаје непокретности у корист нивоа општина у износу од 3.619 хиљада динара, 2) примања од продаје земљишта у корист нивоа општина у износу од 11.180 хиљада динара и 3) примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина у износу од 15.000 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина

Општина Ириг је остварила примања од продаје непокретности у укупном износу од 3.619 хиљада динара, примењујући одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и

²⁸ „Службени гласник РС“, број: 119/2012, 116/2013, 44/2014-други закон

поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²⁹ и Одлуке о начину коришћења, одржавања и управљања стварима у јавној својини општине Ириг³⁰, по основу два уговора:

- 1) Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине, број: 04-464-3/2015 од 26.08.2015. године, чији је предмет отуђење из јавне својине општине Ириг зграде лова, као и земљишта под зградом површине 78 м², а чија вредност износи 119 хиљада динара;
- 2) Уговора о отуђењу непокретности из јавне својине, број: 01-464-14/2013 од 13.02.2013. године, чији је предмет отуђење из јавне својине општине Ириг непокретности наведених у члану 2. - објекат и помоћне зграде (површине 2.234,38 м²), као и земљишта под зградом, осталог грађевинског земљишта, шума и пашњака, чија вредност износи 35.920 хиљада динара. Због вредности непокретности уговором је утврђено плаћање на три рате, од којих последња доспева најкасније до 31.12.2017. године. Купац је исплатио део треће рате у износу од 3.500 хиљада динара 29.12.2015. године.

Општина Ириг – Служба за привреду и ЛЕР упутила је захтев Министарству финансије и привреде – пореска управа, којим се тражи процена тржишне вредности непокретности, од које су добили допис да процена по том основу није у надлежности пореске управе. Процену тржишне вредности непокретности у јавној својини општине Ириг извршио је судски вештак.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина

Општина Ириг је остварила примања од продаје земљишта у укупном износу од 11.180 хиљада динара, по основу три уговора:

- 1) Уговор о отуђењу грађевинског земљишта из јавне својине општине Ириг, број: 01-464-14/2015-1 од 13.11.2015. године, чији је предмет отуђење грађевинског земљишта у радној зони, површине 99 ари 99 м², катастарска парцела 6883/9. Цена за предметно земљиште износи 5.210 хиљада динара, а купац се обавезује да изгради пословно – производни објекат у складу са Планом детаљне регулације дела радне зоне у Иригу;
- 2) Уговор о отуђењу грађевинског земљишта из јавне својине општине Ириг, број: 01-464-14/2015-2 од 20.11.2015. године, чији је предмет отуђење грађевинског земљишта у радној зони, површине 99 ари 99 м², катастарска парцела 6883/12. Цена за предметно земљиште износи 4.801 хиљада динара, а купац се обавезује да изгради пословно – производни објекат у складу са Планом детаљне регулације дела радне зоне у Иригу;
- 3) Уговор о отуђењу грађевинског земљишта, број: 01-464-1/2015 од 14.10.2015. године, чији је предмет отуђење грађевинског земљишта, површине 96 м² на катастарској парцели 1243/18. Цена за предметно земљиште износи 173 хиљада динара, коју ће купац платити у шест једнаких месечних рата, а утврђена је на основу процене тржишне вредности парцела коју је извршио судски вештак. Купац је носилац права на објекту изграђеном без дозволе, због чега је поднео захтев општини Ириг за откуп земљишта, како би се спровела легализација објекта на предметној парцели.

На основу спроведене ревизије презентоване документације утврђено је да је отуђење непокретности из јавне својине општине Ириг спроведено полазећи од процене тржишне вредности непокретности коју је извршио судски вештак за предметне непокретности, што је супротно одредбама члана 29. Закона о јавној својини.

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

³⁰ „Службени лист општина Срема“, број 31/2013

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да, приликом отуђења непокретности из јавне својине процену вредности врши надлежан орган у складу са Законом о јавној својини.

Примања од задуживања

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина

Општина Ириг је у току 2015. године остварила примања од задуживања у износу од 15.000 хиљада динара, за финансирање дефицита текуће ликвидности. Министарство финансија Управа за јавни дуг је упутило мишљење, број: 401-188/2015-001 од 27.01.2015. године, којим је дало сагласност за задужење у износу од 15.000 хиљада динара у 2015. години, ради финансирања дефицита текуће ликвидности, на основу чега је Скупштина општине Ириг донела Одлуку о кредитном задужењу општине Ириг, број: 01-40-16/2015 од 31.01.2015. године. На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број: 01-404-5/20015 од 20.02.2015. године и Одлуке о додели уговора од 03.03.2015. године, закључен је Уговор о краткорочном наменском кредиту за финансирање трајних обртних средстава, број: 01-404-5/2015 од 23.03.2015. године, између општине Ириг и Агроиндустријско комерцијалне банке АИК Банка АД Ниш, Ниш. Процењена вредност јавне набавке, без ПДВ износи 800 хиљада динара. Средства су уплаћена дана 16.03.2015. године, а одобрена су на период до 31.12.2015. године. Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

5.1.3. Текући расходи

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр. 6: Плате, додаци и накнаде и запослених у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.808	2.080	1.893	1.893	91	100
2	Председник општине и ОВ	3.987	3.987	3.672	3.672	92	100
3	Општинска управа	32.839	32.839	30.733	30.733	94	100
4	Правобранилаштво	1.642	1.642	1.584	1.584	5	5
5	ДУ „Дечија радост“	19.498	19.498	19.566	19.566	1192	1235
6	Укупно организационе јединице	60.744	60.744	57.448	57.448	95	100
7	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 411000	64.279	63.551	60.928	60.928	96	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређује Закон о радним односима у државним органима,³¹ Закон о платама у државним органима и јавним службама,³² као и посебни закони којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, општина Ириг је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији у Општинској управи Општине Ириг број 01-110-3/09 од 31.12.2009. године; правилници о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији у Општинској управи Општине Ириг број 01-110-1/10 од 04.01.2010.године, 01-110-2/10 од 09.04.2010. године.....01-110-1/15 од 26.03.2015. године; Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг број 01-120-12/2012 од 24.01.2012.године ; _Одлука о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица број 01-120-21/2008 од 22.10.2008. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних и именованих и постављених лица број01-120-3/2009 од 26.01.2009. године; 01-120-6/2009 од 11.02.2009. године; 01-120-8/2009 од 24.08.2009. године; 01-120-1/2012 од 02.02.2012. године и 01-120-19/2012 од 02.03.2012. године.

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/15, у даљем тексту: Закона) актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе и министарства надлежног за послове финансија. На основу овог законског овлашћења, Влада је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Сл. гласнику РС", бр. 101/15), која је ступила на снагу 9.12.2015. године, тачком 7. редним бројем 101. Одлуке, за општину Ириг утврђен је максималан број од 110 запослених на неодређено време.

На основу презентованих података утврђено је да је општина Ириг у систему локалне самоуправе на дан 31.12.2015. године имала 105 запослених лица на неодређено време, од чега 43 лица у Општинској управи Ириг, 37 лица у јавним службама и установама, 22 лица у јавним предузећима и 3 лица у месним заједницама. На одређено време на дан 31.12.2015. године било је запослено 36 лица што је за 26 лица више у односу на ограничење, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да број запослених на одређено време ускладе са законом.

³¹ „Сл. гласник РС“, број: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

³² „Сл. гласник РС“, број: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

³³ „Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05 и 54/09

Скупштина општине Ириг, на седници одржаној 11. фебруара 2016. године, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе којом је уредила број запослених по организационим облицима у систему локалне самоуправе општине Ириг.

Ревизија општих и појединачних аката којим се уређују радни односи и плате изабраних и постављених лица и запослених у општини Ириг

- начелник Општинске управе донео је Правилник о платама, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи Ириг, а Одлуку о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних и именованих и постављених лица донела је Комисија за статутарна, кадровска и административна питања Скупштине општине Ириг. Наведени правилник и одлука су донети од стране ненадлежних органа што је супротно члану 32. тачка 6. Закона о локалној самоуправи којим је уређено да је овлашћење за доношење прописа и других општих аката изричито у надлежности скупштине општине,

- изабраним и постављеним лицима општине Ириг нису издата решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, него је непосредно примењена Одлука о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних и именованих и постављених лица, што није у складу чланом 192., а у вези члана 2. став 1. Закона у раду. У 2016. години изабраним и постављеним лицима су издата решења којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плата,

- у току ревизије није нам презентован радни лист у коме се води евиденција о свим околностима за сва запослена и постављена лица, што није у складу са чланом 36. Закона о радним односима у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да акта општине доносе органи који су по Закону о локалној самоуправи надлежни за њихово доношење.

Директни буџетски корисници

Обрачун плата, накнада и додатака за директне кориснике буџетских средстава општине Ириг врши Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода. У 2015. години извршена је исплата плата почевши од плате за други део децембра 2014. године закључно са платом за први део децембра 2015. године.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да исплата плате код директних корисника општине Ириг у току 2015. године није увек вршена у складу са роком прописаним чланом 33. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је уређено да се први део плате исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20-тог у текућем месецу за претходни месец.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да исплату плата изабраним и постављеним лицима и запосленима код директних корисника буџетских средстава врше у роковима прописаним Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада на плату

Извршили смо увид у обрачун и евидентирање плата. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених су у складу са прописима. Додатак за минули рад је обрачунат у износу од 0,4% основице, а исплате додатка за прековремени

рад није било. Накнада за боловање је обрачуната у износу од 65% од основице, а остале накнаде нису обрачунате, већ је запосленима исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по закону) као да је радио.

Ревизијом узорковане документације смо утврдили следеће:

- за обрачун и исплату плата примењене су веће основице у односу на прописане закључцима Владе Републике Србије. На захтев ревизије Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода извршила је прерачун плата и сачинила извештај на основу кога је утврђено да је општина Ириг изабраним и постављеним лицима и запосленима, због примене већих основица у односу на прописане, исплатила више плате за 4.220 хиљада динара, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- додатак за минули рад и накнада за боловање до 30 дана нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- осим накнаде за боловање до 30 дана, општина Ириг изабраним и постављеним лицима и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане Законом о раду и чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, него су, за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио,

- накнада за боловање обрачуната је 65% од износа добијеног множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 40. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени који не ради до 30 дана због болести или повреде има правно на накнаду плате која износи 65% од просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

Препоручујемо одговорним лицима да за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених примене основице прописане Закључком Владе Републике Србије, да додатке и накнаде плате евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да врше обрачун накнада у складу са законом.

Индиректни корисник

Дечија установа „Дечија радост“ Ириг

На основу података из Годишњег плана рада за 2015/2016 годину у Дечију установу „Дечија радост“ уписано је 265 деце која су распоређена у 15 васпитних група. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запослене у дечијој установи „Дечија радост“ Ириг, предвиђено је 19 радних места, а број извршилаца није наведен у систематизацији. Број запослених на дан 31.12.2015. године је 28 лица на неодређено време и 10 лица на одређено време.

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 19.566 хиљаде динара. За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије. Правилником о платама, накнадама и осталим примањима запослених у дечијој установи уређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- директор установе, четири запослена на радним местима спремачица-вешерка и два запослена на радном месту ложача имају већи коефицијент од прописаног Уредбом о

кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запосленим спремачицама и ложачима исплаћена загарантована минимална зарада, те на тај начин исплата плата није била већа од прописане. На захтев ревизије урађен је прерачун плата при чему је утврђено да је директору Дечије установе „Дечија радост“ због примене већег коефицијента од прописаног, у 2015. години исплаћена плата више за 206 хиљада динара што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије донето је ново решење о утврђивању коефицијента којим је утврђен исправан коефицијент који ће се по изјашњењу одговорног лица применити при обрачуну и исплати заосталих плата.

- осим додатка на плату по основу минулог рада и накнаде за дане одсуства због болести, дечија установа није обрачунавала додатке и накнаде на плату, што није у складу са чланом 114. Закона о раду,

- обрачунати и исплаћени додаци на плату по основу минулог рада и накнада за дане одсуства због боловања нису евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије започето је евидентирање накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима осим накнаде за годишњи одмор.

Ризик:

Уколико се настави са извршењем исплате плате у износу већем од дозвољеног јавља се ризик од исплате буџетских средстава без правног основа.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Дечије установе „Дечија радост“ да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 7: Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	373	373	340	340	91	100
2	Председник општине и ОВ	705	705	658	658	93	100
3	Општинска управа	5.875	5.875	5.508	5.508	94	100
4	Правобранилаштво	304	304	283	283	93	100
5	ДУ „Дечија радост“	3.495	3.495	3.569	3.569	102	100
6	Укупно организационе јединице	10.752	10.752	10.358	10.358	96	100
7	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 412000	11.381	11.381	10.984	10.984	97	100

Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава су утрошили 6.789 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Ириг је извршила обрачун и исплату плата изабраним и постављеним лицима и запосленима лицима примењујући основице које нису у складу са Закључком Владе Републике Србије. **Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:**

- на основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадила Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода, утврђено је да је општина Ириг због примене основице за обрачун и исплату плата која је већа од прописане Закључком Владе Републике Србије, изабраним и постављеним лицима и запосленима, обрачунала и исплатила већи износ на име социјалних доприноса на терет послодавца за 753 хиљаде динара, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисници

Дечија установа „Дечија радост“

Дечија установа „Дечија радост“ је обрачунала и исплатила износ од 3.569 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Дечија установа је извршила обрачун и исплату плата директору установе примењујући коефицијент који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На основу захтева ревизије, Дечија установа је извршила прерачун плате директора, на основу кога је утврђено да је обрачунат и исплаћен већи износ на име социјалних доприноса на терет послодавца за 37 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Табела број 8: Социјална давања запосленима, група-414000

У хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијам а	Исаказан о извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.200	2.200	1.974	348	16	18
2	Укупно организационе јединице	2.200	2.200	1.974	348	16	18
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 414000	3.905	3.905	2.700	1.074	69	100

1. Општинска управа

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова Општинска управа евидентирала је и извршила расход за породилско боловање у износу од 1.742 хиљада динара. На основу решења о утврђеном праву на накнаду за породилско боловање

исплаћена је накнада плате за време породилског одсуства, али по уплати средстава из Републичког фонда за здравствено осигурање.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- накнаде плате за време породилског одсуства обрачуната је у износу који је већи од прописаног за 116 хиљада динара, те је исплата извршена без правног основа што је супротно члану 11. Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 56. Закона о буџетском систему,
- исплата накнаде плате за време породилског одсуства није извршена са обрачуном и исплатом зарада запосленима код послодавца што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 56. Закона о буџетском систему,
- није извршено сторнирање расхода који су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.742 хиљаде динара, тако да је расход за исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова погрешно више исказан, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Отпремнине и помоћи. На име отпремнина за одлазак у пензију Општинска управе је евидентирала и извршила расход у износу од 122 хиљаде динара. Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Анексом посебног колективног уговора за државне органе уређено је да се запосленом који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у РС, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. У Општинској управи Ириг исплаћена је отпремнина приликом одласка у пензију за једног запосленог, на основу решења начелника Општинске управе.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за накнаду за време одсуства са посла на терет фондова у износу већем од прописаног јавља се ризик од исплате буџетских средстава без правног основа.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима: 1) да обрачун и исплату накнада за време одсуства са посла на терет фондова врше у складу са прописима и 2) евидентирање расхода по основу исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене

У хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказан о извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.100	1.032	1.032	94	100
3	Укупно организационе јединице	1.100	1.100	1.032	1.032	94	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 415000	2.800	2.800	2.157	2.157	77	100

1. Општинска управа

Накнаде трошкова за запослене: Општинска управа је извршила расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у готовини, у износу од 1.032 хиљада динара. Председник општине потписао је списак запослених који садржи име и презиме запосленог, цену појединачне карте, број дана присуства на послу и укупан износ накнаде. Цена карте се утврђује на основу усмене информације добијене од јавног превозника, без валидних ценовника или потврда о цени месечне карте, а изјавом запосленог је одређено место становања. На износ накнаде преко прописаног неопорезивог износа обрачунат је и уплаћен порез. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да** Општинска управа актом није утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ириг да актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој групи конта евидентиране су исплате јубиларних награда запосленима и накнаде члановима комисија.

Табела број 10: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Скупштина општине	500	500	0	328	66	0
1	Општинска управа	700	700	302	302	43	100
2	Председник општине и ОВ	600	600	125	272	45	218
3	Фонд за развој пољопривреде	0	0	0	934	0	0
4	Укупно организационе јединице	1.800	1.800	427	1.842	102	431
5	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 416000	1.900	1.900	862	2.271	120	263

1. Председник

Накнаде члановима комисија. Председник општине Ириг донео је Решење о образовању комисије за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини општине Ириг. Комисија има пет чланова и образована је на период од четири године. На основу Одлуке о висини накнаде за рад комисије и радних тела образованих решењем председника општине број 01-40-100/2015 од 26.06.2015. године обрачуната је и исплаћена накнада у износу од 2.000 динара по члану, за свако присуство седници. У 2015. години укупно исплаћена накнада члановима ове комисије износи 85 хиљада динара. Сви чланови комисије су запослени у Општинској управи.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је износ од 85 хиљада динара на име накнаде за рад члановима Комисије исплаћен супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, јер су чланови запослени у Општинској управи и за свој рад добијају плату.

2. Општинска управа

Награде запосленима и остали посебни расходи. У Општинској управи исплаћене су јубиларне награде за шесторо запослених у укупном износу од 302 хиљаде динара. Чланом 46. Анекса уређено је право запослених на јубиларну награду. Запослени стиче право на јубиларну награду након 10,20,30 или 40 година преведених у раду код послодавца. За 10 година рада код послодавца запослени стиче право на награду у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, а за свако наредно остварено право награда се увећава за 25%. Начелница Градске управе издала је запосленим решења о праву на исплату јубиларне награде у коме је наведен и износ. На накнаду преко прописаног неопорезивог износа обрачунат је порез и уплаћен на одговарајући уплатни рачун.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава запосленима за рад у комисији за које не постоји правни основ јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде члановима комисија врше кад за то постоји правни основ.

5.1.3.6. Посланички додатак – група конта 417000

На овој групи конта евидентирани су исплате посланичког додатка.

Табела број 11: Посланички додатак

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.750	4.750	4.601	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	4.750	4.750	4.601	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 417000	4.750	4.750	4.601	0	0	0

1. Скупштина општине

Посланички додатак. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.602 хиљаде динара. Статутом Општине Ириг је уређено да Скупштина општине Ириг има 20 одборника. Одлуком о изменама одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних именованих и постављених лица, је уређено да одборник Скупштине општине Ириг има право на накнаду за вршење одборничке дужности у висини од 8 хиљада динара месечно, накнаду за вршење одборничке дужности у износу од 2 хиљаде динара по седници и накнаду путних трошкова од места пребивалишта до места где се седница Скупштине одржава у висини цене превоза аутобуске карте.

Ревизијом узорковане документације је утврђено:

- да је износ од 4.601 хиљаду динара више евидентиран на групи конта 417000 Посланички додаток, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2016. години накнаде одборницима су планиране и евидентирана на групи конта 423000 Услуге по уговору.

- рачуноводствена исправа на основу коју су евидентирани обрачунате и исплаћене накнаде одборницима, није уредна и не садржи јасне информација о укупно утврђеној накнади. Нејасно је колико износи накнада за присуство седници, колико износе трошкови превоза и колики је износ укупне накнаде који је одборник примио за одређени месец, као и износ обрачунатих социјалних доприноса. Рачуноводствена исправа не садржи потпис лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за настали пословни догађај, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да евидентирање накнада одборницима врше на основу исправне и уредне рачуноводствене документације.

5.1.3.7. Стални трошкови, група–421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 12: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.050	27.050	11.387	11.765	43	103
2	Укупно све организационе јединице	27.050	27.050	11.387	11.765	43	103
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 421000	65.024	65.024	24.682	25.060	39	102

1. Општинска управа. Са апропријације Општинске управе извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 11.374 хиљаде динара од чега се најзначајнији односе на: услуге за електричну енергију – 5.630 хиљада динара, природни гас – 568 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 1.434 хиљаде динара, услуге мобилног телефона – 1.295 хиљада динара, пошта – 870 хиљада динара и осигурање 461 хиљада динара.

Енергетске услуге. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.198 хиљада динара, и то: услуге за електричну енергију 5.630 хиљада динара и природни гас 568 хиљада динара.

Током трајања ревизије није нам презентован уговор са добављачем електричне енергије „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, осим три уговора који се односе на локале у месту Врдник, који се налазе у власништву општине Ириг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Општина Ириг је вршила плаћања добављачу „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд за утрошену електричну енергију без закљученог уговора у износу од 5.630 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

-Општина Ириг је вршила плаћања добављачу Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „ГАС-РУМА“, Рума, за утрошен природни гас без закљученог уговора у износу од 568 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

-један део примљених фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-већи део узорковане документације не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге комуникације. За услуге комуникација евидентиран је расход у укупном износу од 3.654 хиљаде динара од чега се највећи део односи на телефон, телекс и телефакс – 1.434 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 1.295 хиљада динара и пошта - 870 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Општина Ириг нема донет Правилник о условима коришћења службених телефона.

- Општина Ириг је преузела обавезе од добављача „Теленор“ д.о.о. Београд и извршила плаћања у износу од 1.295 хиљада динара за услуге мобилне телефоније у 2015. години без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

-један део примљених фактура добављача „Теленор“ д.о.о. Београд није плаћен у року од 45 дана, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,

-рачун телефона, телекса и телефакса и интернета, испостављених од добављача Телеком Србија а.д. Београд, који гласе на месну заједницу Ириг, у укупном износу од 72 хиљаде

динара плаћени су преко Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,

-расходи за услуге мобилне телефоније извршавани су на основу Уговора који је закључен на неодређени период, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему

-Расходи за интернет извршени су на основу Уговора о коришћењу телекомуникационе услуге Интернет за пословне кориснике који је закључен на период од 2 године, без претходно добијене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије,

-уговор о коришћењу телекомуникационе услуге Интернет за пословне кориснике не садржи уговорену вредност што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 462. Закона о облигационим односима,

-већи део узорковане документације не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге осигурања. За услуге осигурања евидентиран је укупан расход у износу од 570 хиљада динара од чега се највећи део односи на осигурање зграда – 461 хиљада динара, и осигурање возила – 55 хиљада динара.

Са А.Д.О. „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад је дана 30.04.2015. закључен Споразум о начину и роковима регулисања обавеза и потраживања. Предмет овог Споразума је утврђивање обавеза и потраживања по закљученом уговору о осигурању према полисама осигурања и фактурама издатим од стране повериоца. У истом се констатује да доспело потраживање Општине Ириг на дан 30.04.2015. износи 781 хиљаду динара и да ће се исто измирити у 12 месечних рата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Један део примљених фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижење у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Комплетна узоркована документација не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да пре евидентирања и плаћања документације на истој обезбеде потпис као знак извршене контроле исте.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за енергетске услуге и услуге комуникације, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода по уговорима закљученом на неодређени период; по уговорима који се закључује на период од две године без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије као и уговора који не садрже вредност може доћи до преузимања обавеза и извршавања расхода у износима већим од одобрене апропријације.

Уколико се настави са извршавањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик да се исти неће извршавати у складу са одредбама Закон о буџетском систему.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: 1) набавку енергетских услуга и услуга комуникације врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама; 2) за уговоре које закључује на период од две године обезбеде сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, 3) да уговори које закључују имају вредност; 4) расходе извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 13: Група конта 422000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	500	500	353	251	50	71
2	Општинска управа	8.200	8.200	6.414	6.414	78	100
3	Укупно све организационе јединице	8.700	8.700	6.767	6.665	77	98
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 422000	10.060	10.060	7.291	7.189	71	99

1. Председник општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 210 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 40 хиљада динара, превоз у јавном саобраћају – 10 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила – 92 хиљаде динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство – 56 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство – 12 хиљада динара. Износ од 92 хиљаде динара евидентиран као исплата накнада за употребу сопственог возила и износ од 10 хиљада динара евидентиран као превоз у јавном саобраћају исплаћени су физичком лицу са којим је општина Ириг закључила два уговора о делу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Уз налоге за службена путовања нису приложени извештаји о обављеном службеном путовању нити валидна рачуноводствена документација, фискални исечци и рачуни, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Налози за службена путовања не садрже бројеве налога, ко сноси трошкове, потписе особе која обавља контролу и шефа рачуноводства и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што није у складу чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

-Износ од 10 хиљада динара за превоз у јавном саобраћају исплаћен је преко раздела председника општине уместо преко општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

-Износ од 92 хиљаде динара за накнаду за употребу сопственог возила исплаћен је преко раздела председника општине уместо преко општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

-Стање на конту 422191 – Превоз у јавном саобраћају је више евидентирано за износ од 10 хиљада динара, док је конто 423911 - Остале опште услуге мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Стање на конту 422194 – Накнада за употребу сопственог возила је више евидентирано за износ од 92 хиљаде динара, док је конто 423911 - Остале опште услуге мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Општина Ириг није извршила плаћање пореза на доходак грађана за накнаду за употребу службеног возила и за превоз у јавном саобраћају за лице ангажовано по основу уговора о делу, што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

2. Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 6.415 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 32 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи – 20 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство – 5 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство – 26 хиљада динара и превоз ученика 6.332 хиљаде динара.

Општинска управа је дана 02.06.2015. године објавила Позив за подношење понуде за јавну набавку услуга – превоз ученика основних школа на територији општине Ириг, за школску 2015/2016. годину. Критеријум за доделу уговора је била најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда предузећа „SCHOOL BUS” ДОО из Ирига, са којим је закључен уговор на износ од 4.200 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

-Један део узорковане документације не садржи потпис лица које је исправу контролисало, што је супротно члану 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Уз налоге за службена путовања нису приложени извештаји о обављеном службеном путовању, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације приликом исплате личних примања врше обрачун и уплату припадајућих пореза; буџет планирају и расходе извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом и расходе за трошкове путовања

планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: 1) буџет планирају и расходе извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом и 2) расходе за трошкове путовања планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 14: Услуге по уговору

у хиљада динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказан о извршењу	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.400	6.400	5.313	9.586	150	180
2	Председник општине и ОВ	10.350	10.350	7.950	7.905	76	99
3	Општинска управа	24.750	24.750	11.867	12.342	50	104
4	Фонд за ГГЗ	10.100	10.100	3.228	1.843	18	57
5	Фонд за развој пољопривреде	18.200	18.200	4.739	3.805	21	80
6	Укупно организационе јединице	69.800	69.800	33.097	35.481	51	107
7	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 423000	76.149	76.149	36.610	38.994	51	107

1. Скупштина општине

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 5.313 хиљада динара.

Стручне услуге.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – у току 2015. године извршени су расходи за стручне услуге, који се односе на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 4.201 хиљада динара, за исплате чланова сталних радних тела и комисија које оснива Скупштине општине Ириг.

1) Скупштина општине Ириг оснива стална и повремена радна тела, доношењем решења о именовању, а чланом 49. Статута општине Ириг³⁴, дефинисано је 11 сталних радних тела Скупштине (одбори, савети и комисије). Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица, број: 01-120-21/2008 од 22.10.2008. године, број: 01-120-3/2009 од 26.01.2009. године, број: 01-120-6/2009 од 11.02.2009. године, број: 01-120-8/2009 од 24.08.2009. године, број: 01-120-1/2012 од 02.02.2012. године, број: 01-120-19/2012 од 02.03.2012. године, број: 01-120-6/2014 од 19.03.2014. године, број: 01-120-10/2014 од 26.05.2014. године, број: 01-120-12/2014 од 01.08.2014. године и број: 01-120-36/2015 од 20.07.2015. године, коју је донела Комисија за статутарна, кадровска и административна питања, утврђени су коефицијенти и основица, као и право на накнаду председницима сталних радних тела у месечним износима. Чланови сталних радних тела добијају накнаду у износу од две хиљаде динара, по одржаној седници. У току 2015. године председници 7 сталних радних тела добили су накнаду у износу од 3.215 хиљада динара, за период новембар 2014. – август 2015. године, док су чланови сталних радних тела за присуство седницама добили укупно 215 хиљада динара. Ревизијом презентоване документације утврђено је да су двоје запослених у Општинској управи именовани као чланови у два стална радна тела Скупштине општине, по основу чега су примили накнаду у износу од 32 хиљада динара.

2) Расходи за комисије су извршени у износу од 771 хиљада динара, за: 1) комисија за планове у износу 447 хиљада динара; 2) комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини у износу 280 хиљада динара; 3) комисија за спровођење поступка отуђења непокретности у јавној својини непосредном погодбом у износу 9 хиљада динара; и 4) интерресорна комисија у износу од 35 хиљада динара. Накнаде за рад комисија утврђене су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица у износу од две хиљаде динара по седници, осим Председнику Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини, који је добијао накнаду на месечном нивоу. Накнада председника и чланова Комисије за планове утврђена је решењем у износу од 25% од просечне нето зараде у привреди Републике Србије. Ревизијом презентоване документације је утврђено да је шест запослених у Општинској управи било радно ангажовано у четири комисије, по основу чега су примили накнаду у износу од 296 хиљада динара. Ревизијом узоркованих извештаја о раду комисије за планове и комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Ириг, утврђено је да не садрже време одржавања радних седница, као основ за утврђивање и исплату накнада, јер се рад комисија односи на послове из надлежности послодавца.

³⁴ „Службени лист општина Срема“, број 13/2014

На основу ревизије извршених расхода за стручне услуге, утврђено је да су:

- Извршена је исплата у износу од 149 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини коју је формирала Скупштина а који су запослени у Општини Ириг а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада члановима Комисије исти немају право на накнаду тако да је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршени су на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица, број: 01-120-36/2015 од 20.07.2015. године, која није објављена у Службеном листу општина Срема, што је супротно члану 196. став 3. Устава Републике Србије, којим је уређено да се статuti, одлуке и други општи акти објављују у локалним службеним гласилима;
- списак председника радних тела, као рачуноводствена исправа на основу које је вршен обрачун накнаде, није потврђен потписом и печатом руководиоца директног корисника, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- запосленима у Општинској управи који су именовани у стална радна тела што је супротно члану 25. Пословника Скупштине општине Ириг и чланом 37. Статута општине Ириг исплаћено је 32 хиљаде динара што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- више извршени расходи за стручне услуге – 4235 у износу од 328 хиљада динара, док су за исти износ мање извршени расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 4161, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извештаји о раду комисија не садрже време одржавања седница, као основ за утврђивање и исплату накнада запосленима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за интерресорну комисију која је образована решењем начелнице Општинске управе извршени су у износу од 35 хиљада динара, са раздела Скупштине општине, што није у складу са организационом класификацијом буџета и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да општа акта објављују у службеним гласилима; да расходе за накнаде члановима радних тела обрачунавају на основу исправа које су потврђене потписом и печатом руководиоца органа; да расходе за стручне услуге планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – извршени су расходи у износу од 87 хиљада динара, на име накнаде уместо коришћења годишњег одмора.

На основу Решења, број: 120-16/2015-03 од 28.04.2015. године, које је донео начелник Општинске управе, утврђено је право на новчану накнаду на име неискоришћеног годишњег одмора запосленом, којем је радни однос престао разрешењем са функције председника скупштине. Новчана накнада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци има карактер накнаде штете. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2. Председник општине

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 7.950 хиљада динара.

Стручне услуге.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – извршени су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.767 хиљада динара, који се односе на исплате накнада радних тела и комисија које је образовао Председник општине Ириг.

1) Председник је образовао два радна тела – Савет за међуопштинску и међурегионалну сарадњу и Савет за организацију цивилне заштите на територији општине Ириг. Основица и коефицијенти за обрачун накнаде за рад председника и чланова радних тела утврђене су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица, а исплаћиване су на месечном нивоу. Укупно је за накнаду члановима радних тела исплаћено 1.283 хиљада динара.

2) Председник општине је основао 14 комисија, а укупно су извршени расходи у износу од 484 хиљада динара. Накнада за рад 8 комисија утврђена је у износу од две хиљаде динара, на основу Одлуке о висини накнада за рад комисија и радних тела образованих решењем председника општине, број: 01-40-100/2015 од 26.06.2015. године, за једну комисију је утврђена једнократна накнада за обављен рад у износу од пет хиљада динара, док пет комисија немају право на накнаду за рад. Обрачун накнаде вршен је на основу извештаја о раду и евиденције присуства. Укупан износ накнаде од 484 хиљада динара, исплаћен је за рад следећих комисија: 1) комисија за попис додељених грла по конкурсима за развој сточарства на територији општине Ириг у износу 209 хиљада динара; 2) комисија за израду брошура пружаоца туристичких услуга у износу 84 хиљада динара; 3) комисија за спровођење поступка прикупљања писаних понуда за отуђење грађевинског земљишта у радној зони у Иригу у износу 28 хиљада динара; 4) комисија за спровођење поступка прибављања, односно отуђења ствари у јавној својини општине Ириг у износу 54 хиљада динара; 5) комисија за спровођење поступка давања у закуп ствари у јавној својини у износу 47 хиљада динара; 6) комисија за избор банака за краткорочно кредитирање у износу 9 хиљада динара; 7) комисија за оцењивање пројеката у области јавног информисања у износу 24 хиљада динара; 8) комисија за спровођење поступка по конкурсима из области културе у износу 19 хиљада динара; и 9) комисија за спровођење поступка по конкурсима из области спорта у износу 10 хиљада динара. Запослени у Општинској управи били су радно ангажовани у 7 комисија, по основу чега су примили накнаду у укупном износу од 147 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих извештаја о раду комисија и евиденције присуства чланова, утврђено је да се одређен број седница одржавао у току радног времена, за послове који представљају делатности из надлежности послодавца.

На основу ревизије извршених расхода за стручне услуге, утврђено је да су:

- извршене исплате накнада члановима наведених комисијама у износу од 484 хиљада које је образовао председник општине а како члан 70. Статута општине Ириг који даје овлашћење председнику да образује стручна саветодавна тела, није утврђено плаћање

накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- више извршени расходи за стручне услуге конто – 4235 у износу од 147 хиљада динара, док су у истом износу мање извршени расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија конто 4161, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- одређен број седница комисија на којима се решавају питања из надлежности општине и за које је предвиђена новчана накнада одржавао се у току радног времена.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за стручне услуге планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да седнице комисија на којима се решавају питања из надлежности општине не одржавају у току радног времена, уколико је за исте предвиђена новчана накнада.

Репрезентација

Извршени су расходи за репрезентацију у износу од 862 хиљада динара и поклоне у износу од 472 хиљада динара.

Репрезентација – Председник општине Ириг је донео Правилник о коришћењу и трошковима репрезентације, број: 01-40-112/2015 од 31.07.2015. године, којим се уређује коришћење средстава буџета на име репрезентације, за угоститељске услуге и поклоне. Услуге репрезентације пружане су од стране неколико добављача, у следећим износима: 1) „Рибља чарда“ 237 хиљада динара; 2) „Винска кућа Ковачевић“ 94 хиљада динара; 3) „Ла фантана“ 29 хиљада динара; 4) „Грил бања“ 43 хиљада динара; 5) „Пан цо“ д.о.о. 42 хиљада динара; 6) „Борковац“ 4 хиљада динара; 7) „Хотел Премијер“ 280 хиљада динара; 8) „Лугарница“ 87 хиљада динара; 9) „Минес“ 9 хиљада динара; 10) „Хамбургерија“ 5 хиљада динара; 11) „Александар“ 4 хиљада динара; 12) „Ресторан КНН“ од 6 хиљада динара; 13) „Винарија иришки подрум“ 7 хиљада динара и 14) остали 15 хиљада динара. Расходи за репрезентацију су извршени на основу фактуре пружаоца услуге, која је потписана од стране корисника репрезентације, како је дефинисано чланом 5. Правилника. Укупни расходи за репрезентацију износе 862 хиљада динара, од чега се на фактуре из 2014. године односи 106 хиљада динара, а репрезентација у 2015. години износи 755 хиљада динара.

Поклони – Извршени су расходи за поклоне у износу од 472 хиљада динара, од следећих добављача, у износима: 1) „Винска кућа Ковачевић“ 115 хиљада динара; 2) „Винарија иришки подрум“ 27 хиљада динара; 3) Штампарија Бабић принт 163 хиљада динара; 4) Центар за истраживање и публикације 99 хиљада динара; 5) Сервис систем 24 хиљада динара; и 6) Православна реч 44 хиљада динара. Расходи за поклоне извршени су на основу фактуре пружаоца услуге.

На фактуре из 2014. године се односи 192 хиљада динара, док су расходи за поклоне у 2015. годину извршени у износу од 280 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- расходи за репрезентацију извршени у износу од 755 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за поклоне су извршени у износу од 280 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за репрезентацију и поклоне извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3. Општинско веће

Стручне услуге

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – извршени су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.370 хиљада динара, који се односе на исплату накнаде члановима Општинског већа, који су изабрани од стране Скупштине општине Ириг Решење, број: 01-020-13/2015 од 28.01.2015. године и број: 01-020-36/2015 од 26.03.2015. године.

Општинско веће општине Ириг чине председник општине, који је председник Општинског већа, заменик председника општине и 7 чланова већа, како је утврђено Статутом општине Ириг³⁵. Висина накнаде прописана је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника Скупштине општине Ириг и платама изабраних, именованих и постављених лица, којом су утврђени основица и коефицијент за обрачун. Два члана Општинског већа која су на сталном раду у општини остварила су накнаду у бруто износу од 543 хиљада динара, за период фебруар 2015. – септембар 2015. године.

На основу извршене ревизије утврђено је да су два члана Општинског већа која су на сталном раду у општини, остварила накнаду у износу од 543 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 43. и 45. Закона о локалној самоуправи, који прописују да је председник општине и председник општинског већа, а његов заменик члан општинског већа по функцији.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да исплату накнада члановима Општинског већа врше у складу са законским прописима.

4. Општинска управа

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 11.867 хиљада динара.

Услуге информисања

Услуге штампање билтена – Извршени су расходи за услуге штампања билтена у износу од 402 хиљада динара.

³⁵ „Службени лист општина Срема“, број 11/2002, 11/2005, 9/2006, 23/2006 и 13/2014

На основу Предрачуна, број: 1501/2015 од 15.01.2015. године, добављача „Авалон медиа“ д.о.о. Шабац, извршени су расходи у износу од 384 хиљада динара, за израду идејног решења и графичке припреме Информатора о раду Општинске управе Ириг и Водича за инвеститоре на три језика (енглески, немачки и француски). Фактура није оверена пријемним печатом и потписом лица које врши контролу рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- не садржи пријемни печат са датумом пријема документа и потпис одговорног лица, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 384 хиљада динара, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 384 хиљада динара, на основу предрачуна, након којег није испостављена коначна фактура, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Услуге информисања – Извршени су расходи за услуге информисања јавности и медијске услуге радија и телевизије у укупном износу 7.129 хиљада динара. Од укупно извршених расхода за услуге информисања износ од 5.629 хиљада динара се односи на обавезе из 2014. године, које су извршене у 2015. години.

Председник општине Ириг је расписао Јавни позив за суфинансирање пројеката из буџета општине Ириг ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години, број: 01-40-39/2015 од 25.03.2015. године, чији предмет је подршка производњи медијских садржаја (штампани и електронски) у циљу информисања јавности о актуелним дешавањима на подручју општине Ириг. Висина буџетских средстава предвиђених за суфинансирање пројеката из области јавног информисања за 2015. годину износи 5.500 хиљада динара. Председник општине Ириг је донео Решење о образовању комисије за оцењивање пројеката из области јавног информисања, број: 01-4039/2015 од 23.04.2015. године, која је донела Предлог расподеле средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања из буџета општине Ириг, од 27.04.2015. године, којим се средстава у износу од 5.500 хиљада динара расподељују на следећи начин:

**Табела број 15: Додељена средства по конкурсима за јавно информисање
У (000) динара**

Redni број	Корисници по конкурсима	Додељена средства по уговору	Средства исплаћена у 2015. години
1.	Удружење „Цесер“ Рума	948	350
2.	Радио телевизија „МЕГА ИН“ д.о.о. Инђија	400	150
3.	„Срем медиа МЦВ“ д.о.о. Сремска Митровица	1.076	800
4.	Радиодифузно предузеће „021“ д.о.о. Нови Сад	200	0
5.	„Радио Срем“ Рума	700	200
6.	„Радио Фрушка гора“ Рума	1.200	0
7.	„Сремске новине“ д.о.о. Сремска Митровица	976	0
	Укупно:	5.500	1.500

Председник општине је закључио Уговоре о додели новчаних средстава из буџета општине Ириг за суфинансирања пројеката од јавног интереса из области јавног информисања за 2015. годину, у којем су дефинисани пројекти и рок за њихову реализацију до 31.12.2015. године, са обавезом достављања финансијског и наративног извештаја од стране корисника средстава.

У току 2015. године од укупно опредељених средстава по конкурс од 5.500 хиљада динара, корисницима су пренета средства у износу од 1.500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге информисања по основу уговора из претходних година („Сремска телевизија“ д.о.о. Шид; „Рум – Пресс МЦВ“ д.о.о. Сремска Митровица) извршени на основу испостављених фактура, док су расходи по конкурс из 2015. године извршени само на основу уговора, без фактуре, као валидног рачуноводственог документа („Удружење Цесер“ Рума; „Срем медиа МЦВ“ д.о.о. Сремска Митровица). У складу са одредбама члана 4. уговора о суфинансирању, корисници средстава су били у обавези да доставе наративни и финансијски извештај о утрошку буџетских средстава, што је учинио само један учесник конкурса – „Срем медиа МЦВ“ д.о.о. Сремска Митровица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- расходи за услуге информисања у износу од 1.500 хиљада динара извршени без фактуре, као валидног рачуноводственог документа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- од укупно 4 корисника средстава, 3 корисника није доставило наративне и финансијске извештаје и тиме нису оправдали средства у износу од 600 хиљада динара, што је супротно члану 26. Закона о јавном информисању и медијима.
- расходи за услуге информисања из претходне године, извршавани супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за услуге информисања планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавном информисању и медијима и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Остале стручне услуге – Извршени су расходи за остале стручне услуге у износу од 254 хиљада динара.

- Општина Ириг је закључила Уговор, број: 01-091-1/2015 од 30.04.2015. године, са „Місго едукација“ д.о.о. Нови Сад, чији је предмет услуга израде Web сајта Асоцијације за развој општине, услуге информисања кроз израду 25 брошура, израда промотивног материјала (500 флајера) и одржавање завршне конференције пројекта, а вредност уговора износи 82 хиљада динара. Добављач је испоставио фактуру 3/2015 од 04.05.2015. године, на основу које је извршено плаћање. Фактура није оверена пријемним печатом и потписом лица које врши контролу рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да не садржи пријемни печат са датумом пријема документа и потпис одговорног лица, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Репрезентација

Репрезентација – расходи за репрезентацију су извршени у износу од 370 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за репрезентацију у износу од 370 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетско систему.**

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за репрезентацију извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Остале опште услуге

Остале опште услуге – Извршени су расходи за остале опште услуге у износу од 480 хиљада динара, који се односе на исплаћене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 143 хиљада динара, уговора о повременим и привременим пословима у износу од 225 хиљада динара и расходе за остале опште услуге у износу од 112 хиљада динара. Општина Ириг је закључила 6 уговора о делу, за следеће послове: достава решења за порез на имовину (1), одржавање хигијене у службеним просторијама (1), поправка инсталација на звучним системима за узбуђивање (2), крчење дела пута (1), пренос канцеларијског инвентара и техничке опреме у просторије месне канцеларије (1). Закључена су и четири уговора о привременим и повременим пословима, за следеће послове: одржавање хигијене у службеним просторијама (3); возач службеног аутомобила за потребе органа општине Ириг (1).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је предмет два уговора о делу, за које је исплаћено укупно 63 хиљада динара, достава решења за порез на имовину и одржавање хигијене у службеним просторијама, представљају систематизоване послове у оквиру општинске управе, чиме су наведени уговори закључени супротно члану 199. Закона о раду.

Препоручује се договорним лицима општине Ириг да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.

5. Фонд за градско грађевинско земљиште

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 3.228 хиљада динара.

Остале опште услуге

Остале опште услуге – евидентирани су расходи у износу од 1.604 хиљада динара, а односе се на одржавање јавне расвете у износу од 219 хиљада динара и зоохигијену у износу од 1.385 хиљада динара.

Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности Јавном предузећу „Комуналац“ Ириг, број: 01-011-13/2015 од 26.03.2015. године као делатност од општег интереса поверене су услуге зоохигијене. Расходи су извршени на основу фактура добављача, без закљученог уговора за поверене послове.

На основу извршене ревизије утврђено је да су:

- извршени расходи за обављање комуналних делатности – зоохигијена, без закљученог уговора о повереним пословима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- више су извршени расходи за остале опште услуге конто – 4239 у износу од 1.385 хиљада динара, док су за исти износ мање извршени расходи за специјализоване услуге конто – 4246, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за остале опште услуге планирају и извршавају у складу са прописима о буџетском систему.

6. Фонд за развој пољопривреде

Расходи за услуге по уговору су извршени и евидентирани у износу од 4.739 хиљада динара.

Стручне услуге

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - евидентирани су расходи у износу од 4.539 хиљада динара, који се односе на накнаде комисији за комасацију.

Комисија за комасацију је донела Правилник о висини накнада за рад и трошкова превоза комисије за комасацију, број: 8/11 од 19.12.2011. године, на који је Општинско веће општине Ириг дало сагласност, број: 01-06-30/11 од 21.12.2011. године. Скупштина општине Ириг је донела Решење, број: 01-320-17/2011 од 16.05.2011. године и број: 01-06-29/2011 од 16.12.2011. године, број: 01-020-73/2015 од 14.09.2015. године, којима је образована Комисија за комасацију, која има 8 чланова и 8 заменика чланова и секретара. Обрачун и исплата накнаде комисији је вршена на основу списка за исплату накнада за рад и трошкова превоза комисије за комасацију и других ангажованих лица, за период 2013. – 2014. године, закључно са децембром 2014. године. Од укупног износа расхода који су извршени за накнаде комисији за комасацију 934 хиљада динара се односи на запослене у општинској управи, а 3.605 хиљада динара је исплаћено другим ангажованим лицима.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

Извршена је исплата у износу од 934 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за комасацију коју је формирала Скупштина који су запослени у Општинској управи а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада

члановима Комисије исти немају право на накнаду тако да је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- више извршени расходи за стручне услуге – 4235 у износу од 934 хиљада динара, док су за исти износ мање извршени расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 4161, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за накнаде члановима комисија планирају, обрачунавају и извршавају у складу са прописима о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава запосленима и другим ангажованим лицима за рад у различитим комисијама за које не постоји правни основ јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге репрезентације, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода без претходно закљученог уговора може извршавања расхода у износима већим од одобрене апропријације.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Уколико се настави са извршавањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик да се исти неће извршавати у складу са одредбама Закон о буџетском систему.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне документације ствара се ризик да расходи неће бити извршени у складу са Законом о буџетском систему.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) исплату накнаде члановима комисија врше кад за то постоји правни основ; 2) за услуге репрезентације спроводе јавну набавку; 3) пре извршавања расхода преузимају обавезе на основу закључених уговора; 4) расходе за услуге по уговору планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем; 5) расходе извршавају у складу са организационом класификацијом; 6) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 7) да не извршавају расходе без правног основа.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.200	3.200	939	1.846	58	197
2	Фонд за ГГЗ	9.000	9.000	7.196	6.343	70	88
3	Фонд за развој пољопривреде	7.500	7.500	5.101	5.101	68	100
4	Укупно организационе јединице	19.700	19.700	13.236	13.290	67	100
5	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ Група 424000	21.795	21.795	14.691	14.745	68	100

1. Општинска управа

Остале специјализоване услуге

Остале специјализоване услуге – на разделу Општинске управе расходи за остале специјализоване услуге су извршени и евидентирани у износу од 935 хиљада динара.

1) Општина Ириг и „Securitas Services“ д.о.о. Београд, закључили су Уговор пружању услуга одржавања хигијене објеката, број: 01-404-10/2015 од 02.03.2015. године, чији је предмет послови одржавања хигијене и достављање поште за потребе Општинске управе Ириг. Уговор је закључен на одређено време до 31.12.2015. године. Уговорена вредност је утврђена у износу од 315 хиљада динара без ПДВ, која је исплаћена у 10 једнаких месечних рата, на основу рачуна извршиоца.

2) Општина Ириг и „Securitas Services“ д.о.о. Београд, закључили су Уговор о пружању услуга физичко – техничке заштите објеката, број: 01-404-9/2015 од 02.03.2015. године, чији је предмет услуга физичко – техничка заштита лица, објекта и опреме за потребе Општинске управе Ириг. Уговор је закључен на одређено време до 31.12.2015. године. Уговорена вредност је износи 330 хиљада динара без ПДВ, која је исплаћена у 10 једнаких месечних рата, на основу рачуна пружаоца услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за остале специјализоване услуге су извршени више у износу од 853 хиљада динара конто 424, а за износ од 378 хиљада динара мање су извршени расходи за услуге чишћења конто 421, односно за 475 хиљада динара мање су извршени расходи за остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- фактуре пружаоца услуге са спецификацијом броја обрачунатих сати у прилогу, нису потписане од стране лица које је вршило контролу рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општине Ириг да расходе за услуге чишћења и обезбеђења планирају на одговарајућој економској класификацији; да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је вршило контролу.

2. Фонд за грађевинско земљиште

У оквиру раздела 3.2. Фонд за грађевинско земљиште, расходи за специјализоване услуге су извршени и евидентирани у износу од 7.196 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге

Остале специјализоване услуге – 1) на основу Уговора о изради плана детаљне регулације зоне за изградњу објеката за складиштење пољопривредних производа на потезу „Церие“ у к.о. Јасак село, број: 01-350-9/2014 од 18.03.2014. године, који је закључен између Општине Ириг и ЈП Завода за урбанизам Војводине Нови Сад, извршени су расходи у износу од 478 хиљада динара. Пружалац услуге испоставио је Предрачун, број: 152 од 28.03.2014. године на износ од 50% уговорене вредности, односно 239 хиљада динара, који гласи на општину Ириг, по основу којег је извршено плаћања 13.01.2015. године. Коначан рачун је испостављен 19.01.2015. године и гласи на Фонд за грађевинско земљиште. Преостали износ од 239 хиљада динара плаћен је 13.11.2015. године. Фактуре добављача не садрже потпис лица које је извршило контролу рачуноводствене документације.

На основу увида у презентовану документацију утврђено је да су:

- приликом реализације уговора, нису поштовани рокови плаћања обавеза, што је супротно члану 6. Уговора и члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- више су исказани расходи за специјализоване услуге у износу од 478 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуноводствена документација не садржи потпис лица које је извршило контролу, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да приликом реализације уговора поштују дефинисане рокове за плаћање; да се апропријације планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Фонд за грађевинско земљиште је извршио расходе за остале специјализоване услуге, а које се односе на одржавање јавних зелених површина – кошење траве и зоохигијену, према ЈП „Комуналац“ Ириг у износу од 5.891 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача, које у прилогу садрже и оверене спецификације за пружене услуге и Одлуке о поверавању обављања комуналних делатности Јавном предузећу „Комуналац“ Ириг³⁶, али без закљученог уговора са ЈП „Комуналац“ Ириг о вршењу предметних услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за остале специјализоване услуге извршени и евидентирани у износу од 5.891 хиљада динара без правног основа, што је супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Ириг да расходе за остале специјализоване услуге извршавају на основу закљученог уговора.

³⁶ „Службени лист општина Срема“, број 2/2013, 26/2014, 10/2015

3. Фонд за развој пољопривреде

У оквиру раздела 3.2. Фонд за пољопривреду, расходи за специјализоване услуге су планирани у износу од 7.500 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 5.101 хиљада динара, а односе се на функцију 421 – пољопривреда.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

Услуге очувања животне средине – на основу Уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, број: 01-40-73/14 од 08.08.2014. године, који је закључен између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад, Општине Ириг и ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Уговора о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Ириг (к.о. Ириг, к.о. Врдник, к.о. Јазак, к.о. Ривица), број: 40-73/2014 од 04.12.2014. године, који су закључени између ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и ДВП „Хидросрем“ Сремска Митровица, извршени су расходи за услуге очувања животне средине у износу од 4.363 хиљада динара. Вредност уговорених радова износила је 10.909 хиљада динара, од чега је обавеза општине Ириг 40% од укупне вредности радова, односно 4.363 хиљада динара на име аванса, а Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство 60% вредности, односно 6.545 хиљада динара. Основни уговор је анексиран три пута, а тиме је продужен рок за извршење уговорених радова. Презентована нам је окончана ситуација од 20.11.2015. године, која представља вредност укупно извршених радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да је Фонд за развој пољопривреде извршио авансно плаћање у износу од 4.863, које није евидентирано на авансима, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине Ириг да расходе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима. Уколико се настави са извршавањем расхода без писаног уговора постоји ризик да се неће моћи утврдити да ли је услуга извршена у одговарајућој мери или да ли је извршена услуга одговарајуће количине и квалитета.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да: 1) расходе за услуге чишћења планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем и 2) расходе извршавају на основу писаног уговора.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Табела број 17: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказан о извршењу	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за ГГЗ	18.300	18.300	15.595	15.595	85	100
2	Фонд за развој пољопривреде	7.000	7.000	2.568	2.568	37	100
3	Укупно организационе јединице	25.300	25.300	18.163	18.163	72	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 425000	34.750	34.750	23.748	23.748	68	100

У консолидованом Обрасцу 5 исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 23.748 хиљада динара, који се односе на: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 21.815 хиљаду динара и 2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.933 хиљада динара. Директни корисници су исказали укупне расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.883 хиљада динара, а индиректни корисници укупно у износу од 21.865 хиљада динара.

1. Фонд за грађевинско земљиште

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – расходи за текуће поправке и одржавање у оквиру Фонда за грађевинско земљиште су извршени и евидентирани у износу од 15.595 хиљада динара.

1) Фонд за грађевинско земљиште је извршио расходе за одржавање јавне расвете према ЈП Комуналац Ириг у износу од 6.526 хиљада динара на основу рачуна, који у прилогу садрже спецификацију обрачуна рада и грађевински дневник, који су оверени и потписани од стране одговорних лица. Општина Ириг је Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности ЈП Комуналац Ириг³⁷, поверила послове обезбеђивања јавног осветљења, као делатност од општег интереса. Фонд за грађевинско земљиште није закључио уговор са ЈП Комуналац Ириг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

³⁷ „Службени лист општина Срема“, број 2/2013, 26/2014, 10/2015

- да су расходи за одржавање јавне расвете извршени у износу од 6.526 хиљада динара без постојања правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- обавезе по основу одржавања јавне расвете у износу 650 хиљада динара нису измирене у року који је прописан чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да обавезе за расходе за текуће поправке и одржавање преузимају и извршавају на основу писаног уговора.

2) Фонд за грађевинско земљиште је извршио расходе за радове на одржавању локалних гробаља – кошење траве у износу од 2.954 хиљада динара, према ЈП Комуналац Ириг, без постојања писаног уговора, на основу одлуке о поверавању и рачуна добављача, који у прилогу садрже оверен и потписан грађевински дневник. Рачуни добављача нису потписани од стране лица које врши контролу рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за одржавање локалних гробаља су извршени у износу од 2.954 хиљада динара без постојања правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- део фактура добављача није потписан од стране лица које је вршило контролу рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Фонд за грађевинско земљиште је извршио расходе према ЈП Комуналац Ириг за радове на одржавању привремених депонија на територији општине Ириг у износу од 991 хиљада динара, на основу одлуке о поверавању за обављање одређених комуналних делатности на територији општине. Извршилац посла је достављао фактуре, које у прилогу садрже грађевински дневник, који је потписало лице задужено за контролу, на основу којих је вршено плаћање. Општина Ириг и ЈП Комуналац Ириг нису закључили писани уговор за обављање ове комуналне делатности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи за одржавање привремених депонија су извршени у износу од 991 хиљада динара без постојања правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- обавезе по основу одржавања привремених депонија у износу 251 хиљада динара нису измирене у року који је прописан чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да обавезе за расходе за текуће поправке и одржавање преузимају и извршавају на основу писаног уговора; да обавезе извршавају у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

4) Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.607 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова, број: 01-40-77/2014 од 23.09.2015. године, који је закључен између Фонда за грађевинско земљиште и ЈП „Комуналац“ Ириг, и

испостављених рачуна извођача радова. Предмет уговора је санација коловоза у општини Ириг оштећеног поплавама у 2014. години. ЈП Комуналац је доставио Понуду број: 2726 од 22.09.2015. године, а уговорена вредност радова износи 2.610 хиљада динара са ПДВ. Основни уговор је анексиран 18.12.2015. године, број: 01-40-77/2014-1, којим је основна вредност уговора увећана на 3.610 хиљада динара, услед потребе за санацијом коловоза на две додатне локације. Уговором је предвиђено плаћање аванса у износу од 40% од вредности уговора, али плаћен је износ од 1.200 динара, што је више од уговором предвиђене вредности авансног плаћања, које није евидентирано на авансима. Грађевинске дневнике је потписивао надзорни орган, лице ангажовано по основу уговора о делу које по изјашњењу одговорног лица нема лиценцу Инжењерске Коморе Србије. У презентованим грађевинским дневницима се наводи да се ради о редовном одржавању путева у оквиру којег је извршена санација ударних рупа и других оштећења на коловозу и поред коловоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Фонд за грађевинско земљиште извршио авансно плаћање у износу од 1.200 хиљада динара, које није евидентирано на авансима, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- фактуре добављача нису потписане од стране лица које је вршило контролу рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште да авансне уплате књиже у складу са прописима о буџетском рачуноводству; да рачуноводствена документација буде оверена од стране лица које је вршило контролу.

2. Фонд за развој пољопривреде

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Фонд за развој пољопривреде је евидентирао расходе у износу од 2.568 хиљада динара.

1) Фонд за развој пољопривреде је спровео поступак јавне набавке мале вредности радова, број: 02-404-30/2014 и донео Одлуку о додели уговора од 29.09.2014. године, на основу које је закључен Уговор, број: 02-404-30/2014 од 08.10.2014. године са извођачем радова „Katago Construction“ д.о.о. Рума, чије је предмет уређење атарских путева у к.о. Ириг. Вредност уговорених радова износи 2.875 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију, број: 748/15/S/6 од 23.07.2015. године, иако је чланом 6. уговора дефинисан рок завршетка радова 20 дана од дана потписивања уговора. За изведене радове укупно је плаћен износ од 2.084 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извођач радова није испоштовао рок за завршетак уговорених радова, што није у складу са чланом 6. Уговора.
- закључени уговор не садржи заштитну клаузулу за случај непоштовања уговореног рока за извођење радова.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода без закључивања писаног уговора постоји ризик да износ преузетих обавеза не буде у складу са одобреним апропријацијама.

Уколико се настави са закључивањем уговора који не садрже заштитну клаузулу у вези са роком извршења уговорених радова постоји ризик да уговорени радови неће бити извршавани на време.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима да: 1) пре извршавања расхода закључе уговор о преузимању истих и 2) приликом сачињавања уговора у исте уграде заштитне клаузуле везано за поштовање рока извођења радова.

5.1.3.12. Материјал, група–426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела број 18: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	1.804	1.804	72	100
2	ДУ „Дечија радост“	5.170	5.170	4.732	4.732	92	100
3	Укупно све организационе јединице	7.670	7.670	6.536	6.536	85	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 426000	9.766	9.766	8.056	8.056	82	100

1. Општинска управа.

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 1.805 хиљада динара од чега се највећи део односи на канцеларијски материјал 340 хиљада динара и бензин 567 хиљада динара.

Канцеларијски материјал: Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности општина Ириг је са понуђачем „BIGZ OFFICE GROUP“ ДОО, Београд, дана 31.03.2015. године закључила уговор у вредности од 301 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-извршено је плаћање у износу од 90 хиљада динара на основу предрачуна, а уплата по предрачуну није евидентирана на авансима, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-један број узорковане документације није достављен на књижење у складу са роком прописаним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-један део примљених фактура нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-већи део узорковане документације не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг.

Бензин. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности општина Ириг је са понуђачем „Лукоил Србија“ ад Београд, дана 14.07.2015. године закључила уговор у вредности од 896 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

-општина Ириг није донела норматив за потрошњу горива по возилима којим би се утврдио стандард потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости, као ни Правилник о условима коришћења службених возила.

-рачун број 9001415342 добављача Нафтна индустрија Србије АД у износу од 29 хиљада динара плаћен је два пута, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

-један број узорковане документације није достављен на књижење у складу са роком прописаним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-већи део узорковане документације не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Правилником о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг, као и да донесу норматив за потрошњу горива по возилима и потрошњу горива врше у складу са донетим нормативом.

2. Дечија установа „Дечија радост“.

Расходи за материјал извршени су у укупном износу од 4.732 хиљаде динара, од чега се највећи део у износу од 3.751 хиљада динара односи на материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство: Дечија установа је у фебруару 2015. године расписала јавни конкурс за набавку добара – хране, пића и сродних производа, обликоване по партијама од 1 до 5. Укупна вредност закључених уговора

износи 1.902 хиљаде динара без ПДВ-а. До закључења уговора у 2015. години набавка материјала је вршена по уговорима закљученим у 2014. години.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама „Дечија радост“ Ириг је са понуђачем СЗТР „Крофница Х-М“ Ириг, дана 14.04.2015. године закључила уговор у вредности од 598 хиљада динара без ПДВ за Партију број 1.; са понуђачем ТР „Аца“ Врдник, дана 23.03.2015. године, Уговор у вредности од 990 хиљада динара за Партије 2., 3. и 5.; и са понуђачем „ИЛЛИ ГРОУП“ ДОО Нови Сад, дана 23.03.2015. године Уговор у вредности од 314 хиљада динара за Партију број 4.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-дечија установа не води помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-закључивани су уговори на период од 12 месеци, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити извршене највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У 2016. години започето је применом члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

-један део узорковане документације не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о организацији буџетског рачуноводства општине Ириг као и да воде помоћну књигу залиха како би пратили све промене на залихама.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем документације која није потписана од стране за то задужених лица постоји ризик од неоснованог плаћања исте.

Уколико се настави са извршењем расхода за које не постоји правни основ јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде да сва документа о пријему добара буду потписана од стране за то задужених лица и 2) да извршавају расходе за које постоји правни основ.

5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група–441000

На овој групи конта садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата

камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 19: Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.000	7.000	5.881	5.552	79	94
2	Укупно организационе јединице	7.000	7.000	5.881	5.552	79	94
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 441000	7.020	7.020	5.903	5.574	79	94

Општинска управа.

Отплата камата домаћим пословним банкама – исказани расходи евидентирани на овом конту износе 5.882 хиљаде динара и односе се на извршене исплате редовних камата на главнице кредита по основу закључених уговора о кредитима и затезне камате по основу кашњења, како је објашњено у тачки 4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је затезна камата за кашњење, у износу од 329 хиљада динара евидентирана је на конту 441411 Отплата камата домаћим пословним банкама, а исти износ мање је евидентиран на конту 444211 Казне за кашњења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да расходе за отплату камата домаћим пословним банкама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.14 Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 20: Пратећи трошкови задуживања у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	11	1.946	1946	17691
2	Укупно организационе јединице	100	100	11	1.946	1946	17691
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 444000	100	100	11	1.946	1946	17691

На разделу Општинске управе пратећи трошкови задуживања евидентирани су у укупном износу од 100 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да су пратећи трошкови задуживања евидентирани мање за 1.935 хиљада динара а да су за исти износ више исказана отплата главнице домаћим кредиторима што је детаљније објашњено у тачки 5.1.4.5.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Табела број 21: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.400	19.400	14.921	14.921	77	100
2	Фонд за развој пољопривреде	7.000	7.000	3.846	3.846	55	100
3	Укупно организационе јединице	26.400	26.400	18.767	18.767	71	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 451000	26.400	26.400	18.767	18.767	71	100

1. Општинска управа Ириг

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

На разделу 3. Општинска управа, расходи за субвенције су извршени и евидентирани у износу од 14.921 хиљада динара.

Текуће субвенције Туристичкој организацији општине Ириг за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 13.000 хиљада динара, која су извршена и евидентирана у износу од 10.537 хиљада динара, за следеће намене: зараде запослених, уговоре о делу, дневнице за службена путовања, материјалне трошкове, сајам туризма, закуп сценске опреме, закуп промотивног простора, видовдански сабор, бостанијада и остало. Одлуком о оснивању Туристичке организације општине Ириг³⁸, оснива се установа ради очувања и заштите туристички вредности на територији општине. Туристичка организација општине Ириг донела је финансијски план, на који је Управни одбор дао сагласност 30.01.2015. године, као и на извештај о раду. Скупштина општине

³⁸ „Службени лист општина Срема“, број 11/1996, 6/1997

Ириг није давала сагласност на финансијски план и извештај о раду Туристичке организације општине Ириг за 2015. годину.

- На основу захтева за плаћање и трансфер средстава и налога за службено путовање извршени су расходи за текуће субвенције Туристичкој организацији, за дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 23 хиљада динара. У току поступка ревизије није нам презентован извештај са службеног путовања и рачуни који се прилажу након обављеног службеног пута.

- На основу захтева за плаћање и трансфер средстава и рекапитулације обрачуна зарада извршени су расходи за текуће субвенције Туристичкој организацији у износу од 231 хиљада динара. У прилогу документације не налази се платни списак са именима запослених, као и појединачан обрачун за сваког запосленог радника и платни листићи.

- Извршени су расходи за текуће субвенције Туристичкој организацији на основу правоснажне пресуде, коју је донео Основни суд у Руми, број: 2П1-187/2014 од 29.12.2014. године, а односи се на судски спор против Туристичке организације, ради накнаде штете у виду изгубљене зараде због незаконитог престанка радног односа у периоду од 01.05.2012.-30.12.2014. године. На основу рекапитулације обрачуна неисплаћених зарада (нето износ и припадајући порези и доприноси), утврђен је укупан износ припадајућих зарада од 1.827 хиљада динара, као и законска затезна камата у износу од 1.470 хиљада динара на дан 21.01.2015. године, као и судске таксе у износу од 59 хиљада динара. Тужилац је по наведеној пресуди враћен на посао 06.10.2014. године. Укупно је у току 2015. године из буџета општине Ириг исплаћено 1.693 хиљада динара.

- Извршени су расходи за текуће субвенције у износу од 500 хиљада динара, Туристичкој организацији на основу захтева за плаћање и трансфер средстава и Предрачуна број: 64/2014 од 02.09.2015. године, који је испоставио пружалац услуге Бин Маркетинг ПР Нови Сад, а односи се на организацију уметничких догађаја и изнајмљивање 10 дрвених штанд кућица. Предрачун не садржи заводни печат и потпис лица које је контролисало документацију, а након извршене уплате по предрачуну није достављен коначан рачун. Туристичка организација је у току ревизије доставила уговор са добављачем Бин Маркетинг ПР Нови Сад, који не садржи печат и датум пријема документа.

- Извршени су расходи за текуће субвенције Туристичкој организацији за уговоре о делу за месец август 2015. године, у износу од 190 хиљада динара, на основу захтева за плаћање и трансфер средстава и пореске пријаве, која није потписана и оверена потписом и печатом од стране одговорног лица корисника буџетских средстава. Као прилог уз захтев нису приложени уговори о делу.

- Извршени су расходи за текуће субвенције Туристичкој организацији за изнајмљивање ЛЕД екрана у Врднику поводом одржавања Видовданског сабора у износу од 400 хиљада динара, на основу захтева за пренос и трансфер средстава и рачуна број: 17/15 добављача „Spalight“ ПР Сремска Митровица, без закљученог уговора. Рачун не садржи пријемни печат и потпис лица које је вршило контролу рачуноводствене документације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће субвенције Туристичкој организацији извршени:

- дневнице за службени пут у иностранство без валидне рачуноводствене документације, у износу од најмање 23 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- за зараде без платног списка, платних листића и обрачуна зараде по запосленом у износу од 231 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему;
- за организацију уметничких догађаја у износу од 500 хиљада динара, на основу предрачуна који није оверен печатом и потписом одговорног лица за контролу док се ни из достављеног рачуна уз који није достављен никакав прилог из којег би се могло видети када и које су услуге извршене и ко је потврдио њихово извршење тако да је пренос извршен супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за уговоре о делу у износу од најмање 190 хиљада динара, на основу пореске пријаве која није оверена потписом и печатом одговорних лица за обрачун и извршавање расхода и без презентованих уговора о делу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за одржавање манифестације Видовдански сабор у износу од 400 хиљада динара, на основу предрачуна који не садржи печат и потпис одговорног лица које врши контролу рачуноводствене документације и без закљученог уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да пре преноса средстава на име субвенција Туристичкој организацији општине Ириг обезбеде валидну рачуноводствену документацију..

Текуће субвенције Агенцији за рурални развој општине Ириг д.о.о. Ириг за 2015. годину су извршене и евидентирани у износу од 4.035 хиљада динара, за следеће намене: зараде запослених, дневнице за службена путовања, материјалне трошкове, саветовање у Словенији, пројекат за атарске путеве, отпремнину, накнаде члановима управног одбора, репрезентацију и остало. Одлуком о приступању оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Агенција за рурални развој општине Ириг“ Ириг³⁹, број: 01-011-8/2009 од 29.04.2009. године, оснива се агенција ради подршке у домену пољопривреде и руралног развоја. Директор Агенције за рурални развој општине Ириг донео је Финансијски план, који није усвојен од стране Скупштине општине Ириг. Агенција за рурални развој општине Ириг је у току поступка ревизије доставила Извештај о раду за 2015. годину. Чланом 6. Одлуке о приступању оснивања д.о.о. „Агенције за рурални развој општине Ириг, дефинисано је да ће општина Ириг за почетак рада обезбедити средства за редовно пословање за период од првих шест месеци (средства за плате и основне материјалне трошкове).

На основу презентоване документације утврђено је да је општина Ириг наставила са финансирањем Агенције за рурални развој општине Ириг и по том основу у 2015. године пренела 4.035 хиљада динара, супротно члану 6. Одлуке о приступању оснивања друштва са ограниченом одговорношћу „Агенција за рурални развој општине Ириг“ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг, да преиспитају општа акта, којима су уредила финансирање осталих корисника јавних средстава.

- извршени су расходи за текуће субвенције Агенцији за рурални развој општине Ириг у износу од 358 хиљада динара, за организовање и спровођење истраживања туристичких тржишта за потребе промоције туризма у општини Ириг, организовање и реализација

³⁹ „Службени лист општина Срема“, број 38/2008

рекламирања туристичких потенцијала општине Ириг на претраживачима – google, yahoo, bing и другим друштвеним мрежама, а све на основу фактуре, број: 01/2015 од 20.01.2015. године, пружаоца услуге Авалон медиа д.о.о. Шабац, без закљученог писаног уговора о реализацији услуге.

- извршени су расходи за текуће субвенције Агенцији за рурални развој општине Ириг у износу од 122 хиљада динара, за зараде запослених радника на основу рекапитулације која није оверена печатом и потписом лица које је извршило обрачун и на којој није наведено име запослених радника. Исплата је извршена 15.06.2015. године. У току поступка ревизије достављена је рекапитулација обрачуна зараде са исплатним листићем у прилогу, које је потписао и оверио печатом директор агенције.

- извршени су расходи за текуће субвенције за накнаду члану управног одбора у износу од 32 хиљада динара, на основу пореске пријаве која није потписана и оверена од стране лица које је вршило обрачун и одговорног лица исплатиоца накнаде. Исплата је извршена 21.08.2015. године.

- извршени су расходи за текуће субвенције Агенцији за рурални развој у износу од 24 хиљада динара за услуге печења по килограму, на основу рачуна, број: 23/15 од 18.09.2015. године, добављача „Шале“ ЗР Рума, која није потписана и нема отиска заводног печата одговорног лица исплатиоца средстава.

- извршени су расходи за текуће субвенције Агенцији за рурални развој општине Ириг у износу од 132 хиљада динара, који се односе на угоститељске услуге, на основу рачуна број: 05-025/15 од 03.10.2015. године, добављача Рибља чарда Корушка Сусек, који није потписан од стране одговорног лица исплатиоца средстава и није оверен заводним печатом. Уз рачун нису приложени фискални исечак и отпремница.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће субвенције агенцији за рурални развој извршени:

- за потребе промоције туристичког подручја општине Ириг у износу од 358 хиљада динара, без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- за зараде запослених радника и накнаде члану управног одбор у износу од 154 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- за угоститељске услуге извршени су расходи у износу од 156 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Агенције за рурални развој општине Ириг да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; на основу писаног уговора.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Капиталне субвенције ЈП Комуналац Ириг за 2015. годину планирана су средства за субвенције у износу од 1.500 хиљада динара, која су извршена и евидентирана у износу од 350 хиљада динара, за следеће намене: набавку контејнера и рату репрограма. Одлуком о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналних делатности на територији општине Ириг, број: 023-8/89-01 од 27.12.1989. године, оснива се јавно предузеће „Комуналац“ за обављање комуналних делатности од друштвеног значаја за општину. Скупштина општине Ириг је дала сагласност на Програм пословања за 2015. годину, са Финансијским планом за 2015. годину, број: 01-06-6/2015 од 31.01.2015. године.

- извршени су расходи за набавку контејнера у износу од 166 хиљада динара, на основу фактуре, број: 6-0634/2014 од 30.04.2014. године, која гласи на добављача „Дес“ д.о.о. у реструктурирању Нови Сад.

- извршени су расходи у износу од 184 хиљада динара за 16. рату репрограма са каматом, која доспева 20.07.2015. године (149+35), на основу споразума о одлагању плаћања пореског дуга, број: 000-433-22-00559/2014-Г0064 од 21.02.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Фонд за развој пољопривреде

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Текуће субвенције за пољопривреду – планирана средства за мере спровођења пољопривредне политике у износу од 7.000 хиљада динара су извршена и евидентирана у износу од 3.846 хиљада динара, за следеће намене: субвенционисане камате и набавку садница. Одлуком о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Ириг⁴⁰, број: 01-011-5/2005 од 29.04.2009. године, приступило се обезбеђења материјалних и других услова за подстицање развоја пољопривреде на територији општине.

1) Општина Ириг је упутила јавни позив банкама које су заинтересоване за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава на територији општине уз учешће локалне самоуправе у субвенционисању дела камате на кредите, број: 01420-1/2015 од 30.03.2015. године, на основу којег је Председник општине Ириг донео Одлуку, број: 01-420-1/2015 од 14.04.2015. године, којом су за краткорочно кредитирање одабране „Opportunity Bank“ а.д. Нови Сад и „Banca Intesa“ а.д. Рума.

- Извршени су расходи за текуће субвенције за пољопривреду у износу од 508 хиљада динара, према Фонду за развој пољопривреде, на основу Споразума о пословној сарадњи, број: 01-420-1/2-2015 од 24.04.2015. године, који је закључен између Банка Intesa а.д. Београд и општине Ириг. Предмет споразума је одобравање краткорочних кредита од стране банке регистрованим пољопривредним газдинствима на територији општине Ириг (35), за које банка добије претходно писану сагласност од стране општине, по основу чега ће општина субвенционисати камату у укупном износу од 2.000 хиљада динара. Намена кредита јесте улагање у обртна средства. Износ кредита се креће од 100-150 хиљада динара, са роком отплате од годину дана. Каматна стопа је фиксна 16%, од којих општина плаћа 10%, а корисник кредита 6%. Општина Ириг ће плаћати субвенционисану камату до 31.12.2015. године.

- Извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара, на основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи, број: 01-420-1/1-2015 од 23.04.2015. године, који је општина Ириг закључила са „Opportunity Bank“ а.д. Нови Сад, чији је предмет субвенционисање дела камате физичким лицима – регистрованим пољопривредним произвођачима. Укупна каматна стопа износи 19,5%, од којих ће општина субвенционисати 10%, а корисник плаћа 9,5%. Општина ће субвенционисати кредите у укупном износу до 2.000 хиљада динара, до утрошка средстава, а најкасније до 31.08.2015. године. Ризик одобравања и наплате кредита сноси банка.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да за набавку уговорене субвенционисане камате у износу до 4.000 хиљада динара, а плаћену у износу од 715

⁴⁰ „Службени лист општина Срема“, број 5/2006

хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што је супротно Закону о јавним набавкама..

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Капиталне субвенције за пољопривреду – председник општине Ириг је донео Одлуку о расписивању огласа о коришћењу подстицајних средстава за подизање производних засада воћњака и винове лозе за 2012. годину и расписао Оглас за прикупљање пријава за коришћење подстицајних средстава за подизање производних засада воћњака и винове лозе за 2012. годину, број: 01-320-8/2012 од 03.02.2012. године. Извршени су расходи за капиталне субвенције Фонду за развој пољопривреде у износу од 2.321 хиљада динара, за набавку садница воћа, на основу фактуре, број: 14-2013 од 30.04.2013. године, која гласи на добављача Расадник Качаревић Верко ПР Винча. У поступку ревизије није нам презентован писани уговор као основ за извршење расхода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за капиталне субвенције фонду за развој пољопривреде извршени:

- за набавку садница у износу од 2.321 хиљада динара, на основу фактуре добављача, без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- обавезе у износу од 2.321 хиљада динара, нису измирене у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за субвенције извршавају у складу са прописима о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без писаног уговора, без правног основа, без валидне рачуноводствене документације и без спровођења поступка јавне набавке ствара се ризик да расходи неће бити извршени у складу са Законом о буџетском систему и прописима који уређују јавне набавке.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да извршавају расходе: 1) на основу писаног уговора; 2) за које имају правни основ 3) на основу валидне рачуноводствене документације и 4) у складу са прописима који уређују јавне набавке.

5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Табела бр. 22: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказан о извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.100	44.100	29.891	30.929	70	103
2	Укупно организационе јединице	44.100	44.100	29.891	30.929	70	103
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 463000	44.100	44.100	29.891	30.929	70	103

1. Општинска управа.

Општина Ириг је планирала расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру Општинске управе, Програм 9. Основно образовање, функција 912 – основно образовање у износу од 23.900 хиљада динара, Програм 10. Средње образовање, функција 920 – средње образовање у износу од 8.000 хиљада динара и Програм 11. Социјална заштита, функција 090 – Социјална заштита у износу од 12.200 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције су извршавани расходи у укупном износу од 28.759 хиљада динара, и то: текући трансфери нивоу општина – 28.519 хиљада динара и капитални трансфери нивоу општина – 240 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу општина. Планирани су расходи за текуће трансфере нивоу општина у оквиру Општинске управе у износу од 41.900 хиљада динара, који су извршени и евидентирани у износу од 28.519 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

-Општина Ириг је пренела средства основној школи „Доситеј Обрадовић“ у износу од 576 хиљада динара за набавку лож-уља, а да се из достављене документације није уверила да ли је школа за исту спровела поступак јавне набавке тако да је исплата извршена супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству –један део узорковане документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-један део узорковане документације не садржи, број налога, датум, печат и не садржи потпис лица којим би се потврдило да је исправа контролисана пре евидентирања и плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу Одлуке о буџету општине Ириг за 2015. годину од 23.12.2014. године донет је финансијски план Центра за социјални рад за 2015. годину дана 26.01.2015. године. Циљ програмске активности је унапређење заштите сиромашног становништва кроз обезбеђивање свеобухватне социјалне заштите и помоћи угроженом становништву општине. Финансирање програмске активности је планирано Буџетом општине Ириг са раздела 3, главе 3.0, програмске класификације 0901-0001, функције 090, позиција 91 и 92 и економске класификације 463 и 472. Програмска активност је делом финансирана и из Буџета Републике Србије са раздела 28 – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. На економској класификацији 463, функција 090, позиција 91, Трећим ребалансом буџета општине Ириг планирани су расходи у износу од 12.200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Финансијски план Центра за социјални рад општине Ириг за 2015. годину усвојен дана 26.01.2015. године, што није у складу са роком из члана 31. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне документације ствара се ризик да расходи неће бити извршени у складу са Законом о буџетском систему.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

Табела бр. 23: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.500	7.500	6.694	6.694	89	100
2	Укупно све организационе јединице	7.500	7.500	6.694	6.694	89	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ - Група 464000	7.500	7.500	6.694	6.694	89	100

1. Општинска управа

Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

1) Општина Ириг је извршила расходе за текуће дотације Дому здравља Ириг у износу од 295 хиљада динара за школарину студента на специјалистичким студијама. Средства су пренета на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава, који у прилогу садржи Предрачун, број: 30/000154 од 02.10.2014. године, који није оверен потписом и печатом издаваоца рачуна и није оверен пријемним печатом и потписом лица које је контролисало рачуноводствену исправу. Средства су пренета 05.01.2015. године, након чега Дом здравља Ириг није доставио коначан рачун и документацију студента специјалистичких студија, којом би правдали пренета средства.

2) Општина Ириг је извршила расходе за текуће дотације Дому здравља Ириг у износу од 501 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова на енергетској санацији спољњег омотача Дома здравља Ириг, број: 1320/2015 од 07.09.2015. године, који је закључен са Дијагонала д.о.о. Нови Сад и прве привремене ситуације од 26.10.2015. године. На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности радова, број: 5/2015, Дома здравља Ириг је донео Одлуку о додели уговора од 27.08.2015. године. Вредност уговорених радова износи 4.698 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања извршени у износу од најмање 295 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа које не садрже печат и потпис и без достављања коначног рачуна тако да је исплата наведеног износа извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације ствара се ризик да расходи неће бити извршени у складу са Законом о буџетском систему.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група-465000

Табела бр. 24: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.368	4.368	3.839	3.839	88	100
2	ДУ „Дечија радост“	2.141	2.141	2.404	2.404	112	100
3	Укупно организационе јединице	6.509	6.509	6.243	6.243	96	100
4	УКУПНООПШТИНА ИРИГ - Група 465000	8.263	8.263	7.908	7.908	96	100

У оквиру ове групе конта евидентиране су расходи по основу примене Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1. Општинска управа

Остале текуће дотације и трансфери. Расход за остале текуће дотације и трансфере евидентиран је у износу од 3.839 хиљада динара. При обрачуну другог дела плата извршен је обрачун плата по основици која је 10% мања од примењене основице за исплату плата. Утврђена разлика уплаћена је на прописан уплатни рачун јавних прихода. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да због неправилне примене основице за обрачун и исплату плата неправилно је утврђен износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима на терет послодавца.

2. Дечија установа „Дечија радост“ Ириг

Остале текуће дотације и трансфери Расход за остале текуће дотације и трансфере евидентиран је у износу од 2.404 хиљада динара. Дечија установа је при обрачуну и исплати плата вршила и обрачун плата по основици која је нижа 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Утврђена разлика је уплаћена на одговарајући уплатни рачун јавних прихода. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да:**

- је због примене већег коефицијента за обрачун и исплату плата од прописаног за директора установе, неправилно обрачунат износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима на терет послодавца,

- уплата средстава по основу умањења основице није увек вршена у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Дечије установе „Дечија радост“ Ириг да при обрачуну и исплати плата врше уплату разлике средстава по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Табела бр. 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.368	20.368	14.090	13.052	64	93
2	Укупно организационе јединице	20.368	20.368	14.090	13.052	64	93
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 472000	20.368	20.368	14.090	13.052	64	93

1. Општинска управа

Накнаде из буџета за децу и породицу

Накнаде из буџета за децу и породицу – расходи за накнаде из буџета за децу и породицу су извршени и евидентирани у износу од 1.228 хиљада динара, за следеће намене: финансијска помоћ породицама за прворођено дете и помоћ ученицима.

На основу Одлуке о пружању финансијске помоћи породици за прво рођено дете⁴¹, утврђена су права на остваривање финансијске помоћи. Право на родитељски додатак, признаје се доношењем Решења од стране Службе за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове, исплаћује се једнократно у износу од 25 хиљада динара. Извршени су расходи у износу од 1.100 хиљада динара, у току 2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁴¹ „Службени лист општина Срема“, број 11/2005, 4/2009

Накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт

Накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт – извршени и евидентирани су расходи у износу од 3.425 хиљада динара, за следеће намене: студентске и ученичке награде 294 хиљада динара; исхрана и смештај ученика 435 хиљада динара; превоз ученика 2.646 хиљада динара и остале накнаде за образовање 50 хиљада динара.

1) Извршени су расходи за студентске стипендије у износу од 80 хиљада динара, за четири студента у појединачним износима од 20 хиљада динара. Средства су додељена на основу Одлуке о додели годишњих награда за најбоље студенте општине Ириг⁴² и Одлуке о избору најбољих студената општине Ириг школске 2015/2016. године, број: 01-612-1/2015 од 23.11.2015. године. Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове је расписала Конкурс за доделу годишњих награда за најбољих 10 студената општине Ириг који студирају на државним факултетима и који су у школској 2015/2016 уписали завршну годину мастер академских студија, број: 03-612-1/2015 од 14.10.2015. године. Председник општине Ириг је донео Одлуку о избору најбољих студената општине Ириг школске 2015/2016, број: 01-612-1/2015 од 23.11.2015. године, којом је одобрена награда за 4 студента.

2) Извршени су расходи за ученичке награде у износу од 214 хиљада динара. Школе су достављале предлоге о оствареним резултатима ученика у току школовања – ОШ „Доситеј Обрадовић“ Ириг, ОШ „Милица Стојадиновић Српкиња“ Врдник, Музичка школа „Теодор Тоша Андрејевић“ Рума и ССШ „Борислав Михајловић Михиз“ Ириг, на основу којих је председник општине донео Одлуку о награђивању ученика за остварене резултате у школској 2014/2015. години, број: 01-610-3/2015 од 01.07.2015. године. Награђена су укупно 23 ученика новчаним наградама у појединачним износима од 5, 8, 10 и 12 хиљада динара. Награђени су ученици су остварили резултате на окружним, покрајинским и републичким такмичењима, као и ђаци генерације и добитници дипломе „Вук Стефановић Караџић“. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Извршени су расходи за смештај ученика у износу од 435 хиљада динара. На основу фактуре, број: 41-14 од 01.05.2014. године, коју је испоставио пружалац услуге Бранково коло – Дом ученика средњих школа Нови Сад, општина Ириг је дана 08.06.2015. године извршила регресирање трошкова смештаја шест ученика за мај месец 2014. године, у износу од 32 хиљаде динара.

4) Расходи за превоз ученика планирани су извршени и евидентирани у износу од 2.646 хиљада динара.

- Извршени су расходи за превоз ученика средњих школа у износу од 1.275 хиљада динара, за периоде: јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – децембар. Укупан износ утрошених средстава за превоз ученика средњих школа, представљају средства која су примљена од Покрајинског секретаријата за образовање, управу и националне заједнице Нови Сад на име регресирања трошкова превоза ученика у међумесном саобраћају. Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове је упутила обавештење за ученике путнике за школску 2015/2016 годину, број:

⁴² „Службени лист општина Срема“, број 13/2011, 20/2015

03-451-18/2015 од 18.08.2015. године, за остваривање права на делимичан регрес путних трошкова, на основу којег су ученици достављали следећа документа: потврду коју школу похађају, документа којим садржи јединствени матични број грађана и број рачуна у банци. Сачињен је списак од 116 ученика средњих школа, која су остварила право на регресирање трошкова превоза. Средства су уплаћивана на текуће рачуне корисника. Општина Ириг је у току 2015. године, извршила правдање укупног износа добијених и утрошених средстава Покрајинском секретаријату за образовање, управу и националне заједнице Нови Сад..

2) Извршени су расходи за превоз студената у износу од 225 хиљада динара, за периоде: јануар – јун и јул – децембар. Укупан износ утрошених средстава за превоз студената представљају средства која су примљена од Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој на име регресирања трошкова превоза студената у међумесном саобраћају. Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове је упутила обавештење студентима за школску 2015/2016 годину, број: 03-451-18/2015 од 18.08.2015. године, за остваривање права на делимичан регрес путних трошкова, на основу којег су студенти достављали следећа документа: потврду са факултета, документа којим садржи јединствени матични број грађана и број рачуна у банци. Сачињен је списак од 22 студента, која су остварила право на регресирање трошкова превоза. Средства су уплаћивања на текуће рачуне корисника. Општина Ириг је у току 2015. године, извршила правдање укупног износа добијених и утрошених средстава Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој.

Једнократна помоћ

Укупно извршени расходи за једнократне помоћи из буџета општине Ириг износе 4.965 хиљада динара и од других нивоа власти у износу од 3.756 хиљада динара. Одлуком о социјалној заштити општине Ириг, дефинисано је да се материјална подршка обезбеђује у виду једнократних новчаних помоћи.

Комесаријата за избегла и прогнана лица

Расходи за једнократне помоћи су планирани преко Комесаријата за избегла и прогнана лица у износу од 10.418 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 6.696 хиљада динара. Из буџета општине Ириг пренета су средства у износу од 2.940 хиљада динара, а из трансфера од других нивоа власти средства у износу од 3.756 хиљада динара, за следеће намене: набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг (грађевински материјал, столарија и електроматеријал), економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг (конструкциони производи, жива живина, храна за животиње и машине-алатке) и једнократне новчана давања на име помоћи социјално угроженим породицама.

1) Извршени су расходи у износу од 3.196 хиљада динара, који се односе на набавку грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг у оквиру пројекта „Програм коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“, према добављачу „Мас-промет“ д.о.о. Нови Сад. Отворен поступак јавне набавке спроведен је по партијама и закључен уговор за Партију 1. – грађевински материјал, број: 01-404-13/2015-1 од 12.05.2015. године

(детаљно описано у тачки 6. Јавне набавке). Добављач је испоставио фактуру, број: 1595/15 од 06.07.2015. године, на основу које је извршено плаћање.

2) Извршени су расходи у износу од 182 хиљада динара, који се односе на набавку животиња за потребе избеглих лица на територији општине Ириг, за потребе економског оснаживања интерно расељених лица, према добављачу „Кока-комерц“ Чуруг. Отворен поступак јавне набавке спроведен је по партијама и закључен уговор за Партију 2. – жива живина, број: 01-404-35/2015 од 04.08.2015. године (детаљно описано у тачки 6. Јавне набавке). Добављач је испоставио фактуру, број: 0715/2015 од 03.09.2015. године, на основу које је извршено плаћање.

3) Извршени су расходи у износу од 390 хиљада динара, на име новчаних давања. Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је донео Решење о исплати новчане помоћи, број: 553-975/1 од 07.08.2015. године, којим се одобрава исплата средстава општини Ириг у износу од 390 хиљада динара, за помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица. Председник општине је донео Закључак, број: 03-553-159/2015-3 од 24.11.2015. године, којим одобрава исплату помоћи за 26 лица у стању социјалне потребе у једнократним износима од 15 хиљада динара.

Центар за социјални рад

Извршени су расходи за једнократне помоћи Центру за социјални рад у износу од 1.038 хиљада динара на основу Решења којим је Центар утврдио право на новчану помоћ лицу које се нашло у стању социјалне потребе, како је утврђено Одлуком о социјалној заштити општине Ириг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за једнократне помоћи – конто 472900 планирани и извршени у већем износу за 1.038 хиљада динара, а за исти износ мање су извршени трансфери осталим нивоима власти – конто 463000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о буџету општине Ириг за 2016. годину, ова неправилност је отклоњена.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

Табела број 26: Дотације невладиним организацијама

У (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.300	1.300	127	127	10	100
2	Општинска управа	26.300	26.300	21.976	21.976	84	100
3	Укупно све организационе јединице	27.600	27.600	22.103	22.103	80	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 481000	27.600	27.600	22.103	22.103	80	100

Расходи за дотације невладиним организацијама извршени су у износу у износу од 22.103 хиљада динара.

1. Скупштина општине Ириг

Одлуком о буџету општине Ириг за 2015. годину планирани су расходи за дотације политичким странкама у износу од 1.000 хиљада динара, који су извршени и евидентирани у износу од 127 хиљада динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама

Дотације политичким странкама – у оквиру раздела Скупштине општине планиране су дотације за политичке странке у складу са Законом о финансирању политичких активности⁴³, којим је утврђено да основицу за финансирање редовног рада политичких субјеката представљају порески приходи – категорија 71, на коју се примењује стопа од 0,105%. Председник општине Ириг је донео Решење о утврђивању и исплати средстава за финансирање редовног рада политичких странака, број: 01-40-56/2015 од 20.04.2015. године, којим су утврђени месечни износи средстава за финансирање редовног рада политичких странака у периоду од: 01.01.2015.-31.12.2015. године, а чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине општине Ириг. Обрачун износа средстава је саставни део решења. Дана 20.10.2015. године политичким субјектима су пренета средства за првих осам месеци 2015. године, у укупном износу од 127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да сразмеран део средстава за редован рад политичких субјеката у току 2015. године није пренет до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за дотације политичким странкама планирају и извршавају у складу са Законом о финансирању редовног рада политичких активности.

2. Општинска управа

Расходи за дотације невладиним организацијама су извршени и евидентирани у износу од 21.976 хиљада динара.

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима

Дотације Црвеном крсту Србије – планирани су расходи за дотације Црвеном крсту Ириг у износу од 3.500 хиљада динара, који су извршени и евидентирани у износу од 766 хиљада динара, а односе се на финансирања програмских активности за период од јула 2014. до јуна 2015. године. Управни одбор Црвеног крста Ириг је донео Правилник о раду од 27.11.2014. године и акт о систематизацији послова Црвеног крста Ириг. Скупштина Црвеног крста Ириг је донела Статут Црвеног крста Ириг од 26.10.2012. године. Пренос средстава вршен је на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава, који је у прилогу садржавао спецификацију утрошка средстава за опште програмске активности, који се односе на трошкове зарада запослених и материјалне трошкове, за одређен месец.

На основу извршене ревизије утврђено је да спецификација утрошка средстава у ревидираном узорку од 766 хиљада динара не садржи рекапитулацију обрачуна зарада, као

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2011, 123/2014

ни копије рачуна за материјалне трошкове у прилогу, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току поступка ревизије одговорна лица Црвеног крста Ириг су доставили документацију за правдање, која се односи на преносе средстава за 2016. годину.

Дотације осталим непрофитним институцијама

Дотације спортским омладинским организацијама – планирани су расходи за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 12.000 хиљада динара, од којих се 2 две хиљаде односи на обавезе из претходне године док су за 2015. годину планирана средства у износу од 10.000 хиљада динара.

Табела број 27: Додељена средства спортским клубовима

У (000) динара

Ред. бр.	Назив удружења	Износ одређених средстава	Износ пренетих средстава
	Спортски савез општине Ириг, за:		
1.	- Базичан спорт (предшколски, школски, развојни, едукативни)	1.200	680
2.	- Такмичарски спорт – удружени чланови ССО Ириг (клубови и друштва)	6.000	6.371
3.	- Рекреативни – спорт за све	400	85
4.	- Унапређење стручног рада – школовање и усавршавање спортског стручног кадра	200	15
5.	- Спорт за приредбе, акције, манифестације	300	-
6.	- Функционални и материјални трошкови спорта – ССО Ириг и удружени чланови	1.900	1.612
7.	- Посебни програми	-	926
	Укупно:	10.000	9.690

На основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте из области спорта од значаја за општину Ириг, број: 01-011-2/2015 од 18.02.2015. године, Општина Ириг је 02.03.2015. године расписала Конкурс за пријаву програма и пројеката у области спорта који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Ириг за 2015. годину. Комисија, формирана Решењем Председника општине, донела је Одлуку о додели средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте из области спорта који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Ириг за 2015. годину, број: 01-40-29/2015 од 12.03.2015. године, којом је одређен износ средстава од 10.000 хиљада динара Спортском савезу општине Ириг за финансирање годишњег програма – остваривање потреба и интереса грађана општине Ириг у области спорта за 2015. годину. Председник општине је закључио Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте у области спорта за 2015. годину, са Спортским савезом општине Ириг, број: 01-40-29/2015 од 23.03.2014. године. Спортски Савез општине Ириг за 2015. годину је донео Годишњи програм пословања и финансијски план. Укупно извршени расходи за дотације спортским омладинским организацијама износе 9.874 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је су преноси средстава Спортском савезу општине Ириг вршени на основу Захтева - Требовања наменских буџетских средства за реализацију годишњег програма Спортског савеза општине Ириг и његових удружених

чланова у 2015. години, које садржи спецификацију потребних средстава у прилогу. Уз већи број захтева за пренос налази се само спецификација, без рачуноводствене документација за правдање и без извода банака на основу којих се види реализација преноса.

Извршни секретар Спортског савеза општине Ириг је дана 29.02.2016. године поднео наративни извештај о финансијском пословању за 2015. годину, у којем наводи да су укупни приходи из буџета општине Ириг остварени у износу од 9.461 хиљада динара, за реализацију Годишњег програма Спортског савеза општине Ириг. У прилогу извештаја не налази се потребна документација за правдање пренетих средстава из буџета, као ни изводи банака о преносу средстава. Приходи из других извора износе 238 хиљада динара. Укупан износ средстава на име дотација спортским омладинским организацијама из буџета општине Ириг износи 9.874 хиљада динара, од чега укупан износ средстава који је пренет Спортском савезу општине Ириг износи 9.461 хиљада динара, што је разлика у износу од 413 хиљада динара, која је пренета директно спортским клубовима.

На основу извршене ревизије презентоване документације извршених преноса Спортском савезу општине Ириг утврђено је да су:

- средства у износу од 9.461 хиљада динара су додељена без јасно утврђених критеријума и мерила на основу којих је вршена појединачна расподела средстава што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџету Републике Србије;
- износ од 413 хиљада динара је пренет директно на рачун 10 клубова, без спроведеног конкурса и без закључених уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 138. Закона о спорту;
- у ревидираном узорку од 1.564 хиљада динара, преноси вршени без рачуноводствене документације у прилогу и без извода банака о извршеним плаћањима, као валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- у прилогу наративног извештаја о финансијском пословању није достављена рачуноводствена документација о правдању утрошених средстава, што је супротно члану 4. Уговора о додели новчаних средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте у области спорта за 2015. годину и члану 130. Закона о спорту.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да преносе Спортском савезу општине Ириг врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Дотације осталим удружењима грађана - планирани су расходи за дотације осталим удружењима грађана – културно уметничка друштва и хуманитарне организације у укупном износу од 6.000 хиљада динара, који су извршени и евидентирани у износу од 4.724 хиљада динара.

1) На основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Ириг намењених за редовне активности и програме удружења у области друштвеног и хуманитарног рада за 2015. годину, број: 01-011-3/2015 од 18.02.2015. године, Општина Ириг је 04.03.2015. године расписала Конкурс за доделу средстава из буџета општине Ириг намењених за редовне активности и програме удружења у области друштвеног и хуманитарног рада на територији Ириг у 2015. години. Комисија, формирана Решењем Председника општине, донела Одлуку о додели средстава из буџета општине Ириг намењених за редовне активности и програме удружења у области

друштвеног и хуманитарног рада за 2015. годину, број: 01-40-32/2015 од 08.04.2015. године, којом је опредељен износ средстава од 2.500 хиљада динара за 12 удружења. Председник општине Ириг је закључио уговоре о додели новчаних средстава из буџета општине Ириг са корисницима средстава од 24.04.2014. године. Укупно извршени расходи за дотације осталим удружењима грађана износе 1.893 хиљада динара. Појединачни пренос средстава удружењима приказан је у следећој табели:

<i>Табела број 28: Додељена средства удружењима грађана</i>		<i>У хиљадама динара</i>	
Ред.бр.	Назив удружења	Износ додељених средстава	Износ средстава који је пренет из буџета
1.	Удружење „Ириг мој град“	100	60
2.	Удружење параплегичара Рума	180	200
3.	Међуопштинска организација слепих и слабовидих Рума	200	130
4.	Удружење дистрофичара сремског округа	200	130
5.	Међуопштинска организација глувих и наглувих С. Митровица	200	120
6.	Удружење „Мој Срем“ Инђија	110	70
7.	Удружење „Пријатељство Врдник-Версмолд“	350	350
8.	Удружење грађана „Сремачки талас“ Јазак	250	250
9.	Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида Ириг	40	18
10.	Удружење пензионера Ириг	100	65
11.	Удружење пензионера Врдник	100	80
12.	Удружење „Друштво ирижана“ Ириг	670	420
	Укупно:	2.500	1.893

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- средства у износу од 1.893 хиљада динара су додељена без јасно утврђених критеријума и мерила на основу којих је вршена појединачна расподела средстава што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџету Републике Србије;

- од 12 удружења грађана у току 2016. године 10 је доставило извештаје о раду са пратећом документацијом за правдање, док два удружења нису оправдала средства која су добили, у укупном износу од 600 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чланом 78. Закона о култури.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за дотације осталим удружењима грађана извршавају у складу са Законом о култури и Законом о буџетском систему.

2) На основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте из области културе који су од значаја за општину Ириг, број: 01-011-4/2015 од 18.02.2015. године, Општина Ириг је 05.03.2015. године расписала Конкурс за пријаву пројеката из области културе који се финансирају и суфинансирају из буџета општине у 2015. години. Комисија коју је формирао Председник општине, донела је Одлуку о додели средстава из буџета општине Ириг за програме и пројекте из области културе од значаја за општину Ириг за 2015. годину, број: 01-40-33/2015 од 01.04.2015. године, којом је опредељен износ средстава од 3.500 хиљада динара за 7 удружења. Председник општине Ириг је закључио уговоре о додели новчаних средстава из буџета општине Ириг са корисницима средстава од 24.04.2014. године.

Укупно извршени расходи за дотације осталим удружењима грађана износе 2.831 хиљада динара.

Табела број 29: Додељена средства културним организацијама **У (000) динара**

Ред.бр.	Назив удружења	Износ додељених средстава	Пренета средства
1.	КУД „Боривоје Ђирић“ Ривица	300	282
2.	КУД „Стеван Шолајић“ Врдник	900	714
3.	Удружење грађана „Еустахија“	50	50
4.	КУД „Змај“ Ириг	2.000	1.635
5.	Центар за развој ликовне уметности	100	100
6.	Удружење рудара Врдник	110	30
7.	ХКУД „Света Барбара“ Врдник	100	20
	Укупно:	3.500	2.831

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- средства у износу од 2.831 хиљада динара су додељена без јасно утврђених критеријума и мерила на основу којих је вршена појединачна расподела средстава што је супротно члану 78. Закона о култури и члану 56. Закона о буџету Републике Србије;

- од 7 удружења културе у току 2016. године три је доставило извештаје о раду са пратећом документацијом за правдање, док четири удружења нису оправдала средства која су добили, у укупном износу од 1.045 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и чланом 78. Закона о култури.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за дотације осталим удружењима грађана извршавају у складу са Законом о култури и Законом о буџетском систему.

Дотације осталим непрофитним институцијама – планирани су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама – Асоцијација за развој општине Ириг у износу од 4.000 хиљада динара, који су извршени и евидентирани у износу од 3.922 хиљада динара.

1) На основу Уговора о организовању студијске посете Јужном Тиролу у Италији, од 10.03.2014. године, који је закључен између Асоцијације за развој општине Ириг и Туристичке агенције Панонија Турс Рума извршени су расходи за дотације у износу од 197 хиљада динара. Уговорена вредност услуге износи 347 хиљада динара. Предмет уговора јесте организовање студијске посете воћара у циљу повезивања и промоције специфичних пољопривредних активности у производњи, преради и пласману воћа. Плаћање је извршено на основу уговора, а да након плаћања није испостављена фактура.

2) Извршени су расходи за дотације у износу од 127 хиљада динара Асоцијацији за развој општине Ириг, по основу ауторских уговора, а на основу захтева за плаћање и трансфер средстава и пореских пријава, које не садрже датум обрачуна и исплате накнада. У прилогу рачуноводствене документације не налазе се уговори о ауторском делу.

3) Извршени су расходи за дотације у износу од 154 хиљада динара Асоцијацији за развој општине Ириг, за зараде запослених, а на основу рекапитулација за мај месец 2015. године, које нису оверене потписом и печатом одговорног лица корисника средстава. У прилогу захтева за плаћање и трансфер средстава нису приложени платни листићи и платни списак.

4) Извршени су расходи за дотације у износу од 135 хиљада динара Асоцијацији за развој општине Ириг, за зараду једног запосленог, а на основу рекапитулација за октобар и новембар месец 2015. године, које нису оверене потписом и печатом одговорног лица корисника средстава и нису приложени платни листићи и платни списак. Захтев за

плаћање и трансфер средстава није оверен потписом и печатом одговорног лица корисника средстава.

На основу ревизије узорковане документације извршених расхода за дотације асоцијацији за развој општине Ириг, утврђено је да:

- извршени су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 3.922 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима⁴⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 197 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за исплату ауторских хонорара и зарада запослених у износу од најмање 416 хиљада динара, на основу документације која није потписана и оверена печатом одговорног лица корисника средстава, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да расходе за дотације осталим непрофитним институцијама планирају и извршавају у складу са Законом о култури, Законом о буџетском систему и прописима о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави расподела средстава спортским клубовима, удружењима грађана и спортским организацијама без утврђених критеријума и мерила за појединачну расподелу средстава постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене. Уколико се настави са преносом средстава која нису правдана валидном рачуноводственом документацијом постоји ризик да се пренета средства неће користити за намене за које су опредељена.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) утврде критеријуме и мерила на основу којих се врши расподела средстава спортским клубовима, удружењима грађана и спортским организацијама и 2) обезбеде да се пренета средства правдају валидном рачуноводственом документацијом.

5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

Табела бр. 30: Порези, обавезне таксе и казне у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	4.000	2.510	2.510	63	100
2	Укупно све организационе јединице	4.000	4.000	2.510	2.510	63	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 482000	4.210	4.210	2.652	2.652	63	100

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2009

У консолидованом Обрасцу 5 исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 2.652 хиљада динара од чега се на Општинску управу односи 2.510 хиљада динара.

Обавезне таксе

Општина Ириг је извршила расходе по основу накнаде за одводњавање према ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 2.366 хиљада динара, на основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга по основу накнаде за одводњавање од правних лица и накнаде за коришћење водних објеката и система – коришћење мелирационих система за одвођење отпадних вода, број: IV-37/102-13 од 16.10.2013. године, којим је утврђен износ главног дуга од 3.134 хиљада динара и камате од 768 хиљада динара, а све потврђено Записником о усаглашавању стања, број: IV-51/1959-13 и број: IV-51/1956-13 од 16.10.2013. године. Споразумом се општини Ириг као обвезнику одлаже плаћање дуга по основу накнаде за одводњавање од правних лица и накнаде за коришћење водних система и објеката у 12 месечних рата. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности*

5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – група конта 484000

Табела бр. 31: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	1.107	1.107	74	100
2	Укупно све организационе јединице	1.500	1.500	1.107	1.107	74	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 484000	2.600	2.600	2.164	2.164	83	100

У консолидованом Обрасцу 5 исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.164 хиљада динара од чега се на Општинску управу односи 1.107 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

Извршени су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 103 хиљада динара, а односе се на парнични поступак у којем је општина Ириг тужена због штете претрпљене за ујед пса луталице и постигнуто судско поравнање са тужиоцем, о чему је састављен записник пред основним судом у Руми, број: П28/15 од 06.07.2015. године. На основу увида у

презентовану документацију утврђено је да 70 хиљада динара износи накнада штете, а трошкови парничног поступка 33 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 32: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	33.100	33.100	26.894	26.894	81	100
2	Фонд за ГГЗ	81.580	81.580	17.100	17.100	21	100
3	Укупно све организационе јединице	114.680	114.680	43.994	43.994	38	100
4	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 511000	122.560	122.560	47.781	47.781	39	100

1. Општинска управа

Капитално одржавање пословних зграда. На овом конту се евидентирани издаци у износу од 25.647 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да су извршена плаћања по основу уговора који је Општинска управа након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива закључила уговор са „Дијагонала“ доо Нови Сад. Предмет уговора је адаптација и санација зграде „Касина“ у Врднику, а уговорена вредност радова је 21.106 хиљада динара без ПДВ. На основу авансне, прве, друге и треће привремене ситуације извршено је плаћање извођачу радова 22.298 хиљада динара са ПДВ. Привремене ситуације је потписао и оверио надзорни орган. Укупна вредност уговорена вредност радова са ПДВ је 25.327 хиљада динара, а извршених 24.683 хиљада динара са ПДВ.

2. Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање ком. објеката, локалних и некатегорисаних путева општине Ириг

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Евидентиран издатак на овом конту износи 4.896 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Пут инвест“ доо Сремска Каменица за извођење радова на

изградњи улице у зони становања код бање „Термал“ у Врднику, а уговорена вредност радова је 26.066 хиљада динара без ПДВ. Плаћање у износу од 17.964 хиљаде динара извршено је на основу окончане ситуације која је оверена од стране надзорног органа. Укупна вредност извршених радова по окончаној ситуацији износи 29.376 хиљада динара са ПДВ. Након техничког пријема и примопредаје издата је употребна дозвола.

Водовод. Евидентиран издатак на овом конту износи 1.313 хиљада динара. Општина Ириг је закључила Споразум о начину и року измирења обавеза за извршене радове између ЈП „Водовод“ Рума у износу од 9.616 хиљада динара, на основу Закључка извршитеља. На основу овог споразума дуг по основу Уговора о опремању и повезивању бунара Б1 на изворишту водовода Прњавор Крушедолски, општина Ириг ће извршити у 12 месечних рата. У узоркованој документацији извршена су плаћања у износу од 400 хиљада динара по основу овог споразума.

Канализација. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 1.403 хиљаде динара. Издатак је извршен на основу Уговора из 2013. године који је општина Ириг закључила са ЈП „Водовод“ Рума. Предмет уговора су радови на санацији водоводне мреже у улици Рибарски трг, а уговорена вредност је 1.040 хиљада динара. Плаћање у износу од 486 хиљада динара је извршено на основу друге привремене ситуација, која је оверена од стране надзорног органа.

На основу Пресуде Привредног суда у Сремској Митровици по којој је општина Ириг обавезна да плати дуг за извршене радове у области водопривреде и изградње канализационе мреже са пречистачем отпадних вода у Иригу који су уговорени са извођачем радова ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад, извршено је плаћање у износу од 617 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова. Евидентиран издатак на овом конту износи 5.109 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, општина Ириг је закључила уговор са „Анђелковић градња“ доо Ириг за извођење радова на реконструкцији коловоза и успостављање пешачко бицикличке стазе у Иригу. Плаћање је извршено на основу прве привремене ситуације у износу од 1.639 хиљада динара, која је оверена од стране надзора. Извршена је примопредаја објекта, али није издата употребна дозвола. Укупна вредност извршених радова са по окончаној ситуацији износи 3.464 хиљада динара.

Општина Ириг је након отвореног поступка јавне набавке закључила Уговор са „Пут инвест“ доо Бачки Петровац за извођење радова на реконструкцији улице Рибарски трг у Иригу. Уговорена вредност радова је 10.662 хиљаде динара без ПДВ. На основу окончане ситуације, која је оверена од стране надзорног органа, извршено је плаћање у износу од 1.216 хиљада динара без ПДВ. За додатне радове спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључен уговора са истим извођачем на износ од 1.599 хиљада динара без ПДВ. Укупна вредност изведених радова је 14.569 хиљада динара са ПДВ. Након техничког пријема и примопредаје објекта, издата је употребна дозвола.

Пројектна документација. Евидентиран издатак на овом конту износи 1.181 хиљаду динара. Општина Ириг је закључила Уговор са „Линеарт“ доо Нови Сад за израду техничке документације. Уговорена вредност услуга је 300 хиљада динара без ПДВ.

Плаћања су извршена на основу предрачуна и рачуна у износу од 360 хиљада динара са ПДВ.

5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 33: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.250	3.250	1.427	1.427	44	100
2	Укупно организационе јединице	3.250	3.250	1.427	1.427	44	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 512000	4.219	4.219	1.971	1.971	47	100

1. Општинска управа

Аутомобили. На овом конту исказан је издатак у износу од 945 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредност, начелница Општинске управе је закључила уговор са „Хит ауто“ доо Београд, о набавци путничког аутомобила марке „DACIA DUSTER“ за потребе Општинске управе. Уговорена вредност набавке је 1.395 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години извршено је плаћање уговореног аванса у износу од 836 хиљада динара. Плаћање по фактури/отпремници извршено је у 2016. години.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да плаћање уговореног аванса за куповину путничког аутомобила у износу од 836 хиљада динара није евидентирано на конту датих аванса, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група–515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина, садржи синтетичка конта нематеријалне имовине.

Табела број 34: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	945	1.423	142	151
2	Укупно организационе јединице	1.000	1.000	945	1.423	142	151
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 515000	1.440	1.440	1.231	1.709	119	139

1. Општинска управа

Остала заштићена права и интелектуална својина. На овом конту је исказан издатак у износу од 945 хиљада динара за израду стратешког плана развоја општине Ириг за период 2014-2020 године. У 2013. години општина Ириг спровела је поступак јавне набавке мале вредности и закључила уговор са доо „Микро пројект“ доо Нови Сад, а уговорена вредност је 1.350 хиљада динара без ПДВ. Плаћање у износу од 345 хиљада динара извршено је на основу фактуре. Презентована нам је брошура/књига стратешког плана развоја општине Ириг.

5.1.4.4. Земљиште, група-541000

Група 541000 – Земљиште, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину земљишта.

Табела број 35: Земљиште

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.500	3.500	539	539	15	100
2	Укупно организационе јединице	3.500	3.500	539	539	15	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 541000	3.500	3.500	539	539	15	100

1. Општинска управа

Набавка грађевинског земљишта. На конту је евидентиран издатак у износу од 539 хиљада динара. Влада Републике Србије је донела Решење којим се утврђује јавни интерес за експропријацију ради проширења уличног коридора и изградњу водопривредне и саобраћајне инфраструктуре у улици Микице Лесјака, проширења и формирања новог уличног коридора на делу постојеће улице Мартина Класића и формирања уличног коридора, коридора постојећег потока „Кудош“ и парковских површина уз поток „Кудош“

у Врднику сагласно Плану детаљне регулације дела зоне становања код Бање „Термал“ у Врднику. У поступку експропријације општина Ириг је закључила вансудско поравнање са физичким лицем за експропријацију земљишта површине 48м² у износу од 2794,04 евра 325 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 325 хиљада евра.

5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

Табела број 36: Отплата главнице домаћим кредиторима у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	47.000	47.000	29.369	27.763	59	95
2	Укупно организационе јединице	47.000	47.000	29.369	27.763	59	95
3	УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 611000	47.000	47.000	29.369	27.763	59	95

1. Општинска управа

По основу закључених уговора о кредитима до 31.12.2015. године износ отплаћене главнице износио је 43.121 хиљада динара, а износ отплаћене камате 23.903 хиљада динара. У току 2015. године на конту отплате главнице домаћим кредиторима евидентиран је издатак у износу од 29.369 хиљада динара, а на конту примања од задуживања од пословних банака у земљи евидентиран је износ од 15.000 хиљада динара. Укупна задуженост општине на дан 31.12.2015.г. по основу дугорочних и краткорочних кредита износи 102. 875 хиљада динара (главница).

Отплата главнице домаћим кредиторима. Укупно исказани издаци на овом конту су 29.369 хиљада динара. За отплату главнице по основу дугорочних кредита исказан је издатак у износу од 13.734 хиљаде динара, а по основу краткорочних кредита исказан је издатак у износу од 15.635 хиљаде динара. Општина Ириг се у 2014. години задужила краткорочним кредитом за финансирање дефицита текуће ликвидности у складу са чланом 35. Закона о јавном дугу, код Ерсте Банк Нови Сад у износу од 15.000 хиљада динара. Одлуку о задуживању је донела Скупштина општине Ириг, на основу претходно прибављеног Мишљења Министарства финансија – Управе за јавни дуг, о могућности задуживања. Кредит је враћен у 2015. години. Краткорочно кредитно задуживање за финансирање дефицита текуће ликвидности општина је извршила и у 2015. години, код

АИК Банке ад Ниш у износу од 15.000 хиљада динара. Скупштина је донела Одлуку о задуживању након претходно прибављеног Мишљења Министарства финансија-Управе за јавни дуг. Кредит није враћен до краја 2015. године, већ је у целости враћен у 2016. години.

Општина Ириг је дугорочно задужена за финансирање издатака за набавку нефинансијске имовине. На име отплате главнице по основу дугорочних кредита домаћим пословним банкама, у 2015. години исплаћен је износ од 13.734 хиљаде динара, по следећим уговорима: (1) Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту за финансирање изградње канализационе мреже у насељу Ириг са Комерцијалном банком ад Београд, на износ од 172.413,79 евра са роком отплате 15.12.2021. године (2) Уговор о дугорочном кредиту са Ерсте банк Нови Сад, за финансирање завршетка изградње канализационе мреже, асфалтирање улица и санацију локалних путева, на износ од 230.000 евра, са роком отплате 02.04.2020. године и (3) Уговор о дугорочном кредиту са Банка Интеса ад Београд, за санацију и реконструкцију улица и путева у општини Ириг, на износ од 350.170,10 евра и роком отплате 02.07.2021. године.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- 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, што није у складу са чланом 35. Закона о јавном дугу којим је прописано да се укупан износ задуживања за финансирање дефицита текуће ликвидности, мора вратити пре краја буџетске године у којој је уговорено и не може се рефинансирати или пренети у наредну годину,
- у 2015. години расход по основу негативних курсних разлика у износу 1.606 хиљада динара више је књижен на конту 611411 Отплата главнице домаћим кредиторима, а исти износ мање је евидентиран на конту расхода 444111 Негативне курсне разлике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- општина Ириг не води аналитичку евиденцију кредита по партијама кредита што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неввраћањем краткорочних кредита до краја године у којој су уговорени, јавља се ризик од текуће неликвидности и ремећења динамике извршавања других расхода.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе по краткорочним кредитима врате до краја године и 2) расходе за отплату камата домаћим пословним банкама планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Биланс прихода и расхода – образац 2

Табела број 37: Биланс прихода и расхода у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	324.858	379.768	378.142	-1626
700000	Текући приходи	320.806	364.969	363.343	-1626
710000	Порези	140.984	178.941	178.941	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	80.856	83.068	83.068	0
713000	Порез на имовину	44.283	79.613	79.613	0
714000	Порез на добра и услуге	6.867	9.414	9.414	0
716000	Други порези	8.978	6.846	6.846	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	135.191	143.660	143.660	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	135.191	143.660	143.660	0
740000	Други приходи	43.260	40.464	40.464	0
741000	Приходи од имовине	28.896	25.146	25.146	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.090	11.118	11.118	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.850	2.349	2.349	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	310	430	430	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.114	1.021	1.021	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.371	2.276	650	-1626
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	816	650	650	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	555	1.626	0	-1626
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	28	28	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	28	28	0
790000	Приходи из буџета				
791000	Приходи из буџета				
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.052	14.799	14.799	0
810000	Примања од продаје основних средстава	3.987	3.619	3.619	0
811000	Примања од продаје непокретности	3.961	3.619	3.619	0
820000	Примања од продаје залиха				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине	65	11.180	11.180	0
841000	Примања од продаје земљишта	65	11.180	11.180	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	345.344	359.647	359.627	-20
400000	Текући расходи	295.113	308.125	307627	-498
410000	Расходи за запослене	90.319	82.231	77414	-4818
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	70.162	60.928	60.928	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.562	10.984	10.984	0
413000	Накнаде у натура				0
414000	Социјална давања запосленима	2.190	2.700	1.074	-1626
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.452	2.157	2.157	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	269	861	2271	1409
417000	Посланички додатак	3.684	4.601	0	-4601
420000	Коришћење услуга и роба	104.867	115.080	117795	2714
421000	Стални трошкови	29.699	24.682	25060	378
422000	Трошкови путовања	7.962	7.290	7189	-102
423000	Услуге по уговору	39.614	36.610	38994	2384
424000	Специјализоване услуге	6.102	14.691	14745	54
425000	Текуће поправке и одржавање	15.375	23.748	23.748	0
426000	Материјал	6.115	8.059	8.059	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

430000	Амортизација и употреба средстава за рад				
434000	Употреба природне имовине				
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.263	5.915	13101	1606
441000	Отплате домаћих камата	6.150	5.904	5574	-329
444000	Пратећи трошкови задуживања	113	11	1946	1935
450000	Субвенције	22.613	18.767	18.767	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	22.613	18.767	18.767	0
460000	Донације, дотације и трансфери	26.417	44.494	45532	1038
463000	Трансфери осталим нивоима власти	22.763	29.891	30929	1038
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	3.013	6.694	6694	0
465000	Остале дотације и трансфери	641	7.909	7.909	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	15.721	14.090	13052	-1038
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	15.721	14.090	13052	-1038
480000	Остали расходи	28.913	27.548	27.548	0
481000	Дотације невладиним организацијама	3.891	2.164	2.164	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.233	2.652	2.652	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	784	562	562	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	3.891	2.164	2.164	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	50.231	51.522	52000	478
510000	Основна средства	48.850	50.983	51461	478
511000	Зграде и грађевински објекти	45.078	47.781	47.781	0
512000	Машине и опрема	3.178	1.970	1.970	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

515000	Нематеријална имовина	594	1.232	1709	478
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		20.121	20.121	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	20.486			
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	55.519	23.757	23.757	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.043			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.476	8.757	8.757	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	48.000	15.000	15.000	
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	25.500	34.068	34.068	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	25.400	34.068	34.068	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9.533	9.810	9.810	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	9.533	9.981	9.981	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		9.981	9.981	0

-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 хиљада динара и мањем износу од 11.801 хиљада динара (износ од 1.606 хиљада динара је више евидентиран на групи конта 611000- Издаци за нефинансијску имовину, док је конто 444000 - Отплата камата и пратећи трошкови задуживања мање евидентиран за исти износ).

5.2.1. Приходи и примања

Према подацима за 2015. годину остварени су Текући приходи у износу од 364.969 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 14.799 хиљада динара, што укупно износи 379.768 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 320.806 хиљада динара и Примања од продаје нефинансијске имовине остварена у износу од 4.052 хиљада динара, што укупно износи 324.858 хиљада динара, чини повећање од 16,9 %.

5.2.2. Расходи и издаци

Према подацима за 2015. годину, извршени су Текући расходи у износу од 308.125 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 51.522 хиљада динара, што укупно износи 359.647 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи 295.113 хиљада динара и Издаци за нефинансијску

имовину извршени у укупном износу од 55.519 хиљада динара, што укупно износи 345.344 хиљада динара и чини повећање од 4,1 %.

5.2.3. Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године исказан је буџетски суфицит у износу од 20.121 хиљаду динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 364.969 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 359.647 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.757 хиљада динара и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 15.000 хиљада динара и (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине коришћења за отплату обавеза по кредитима у износу од 34.068 хиљада динара. После кориговања вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од 9.810 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода унет је различит податак за укупни фискални суфицит тако што је: на ОП 2357 укупан фискални суфицит унет податак у износу од 9.810 хиљада динара, а на ОП 2359 суфицит за пренос у наредну годину ОП 2359 унет податак у износу од 9.981 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. По изјашњењу одговорног лица износ суфицита за пренос у наредну годину преузет је из Обрасца 2 директних и индиректних корисника буџета.

- у члану 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ириг за 2015. године, податак о буџетском суфициту и укупном фискалном суфициту нису исказани као у Обрасцу 2 Биланс прихода, који је према изјашњењу одговорног лица настао услед техничке грешке приликом куцања одлуке,

- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Ириг за 2015. није утврђен начин распореда суфицита, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неуношењем тачних података из претходне у текућу годину и нераспоређивања суфицита јавља се ризик неразумевања података у финансијском извештају и ненаменског трошења средстава.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) консолидоване финансијске извештаје сачињавају у складу са прописима и 2) Одлуком о завршном рачуну утврде начин распоређивања укупног фискалног суфицита.

5.3. Биланс стања – образац 1

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код директних корисника општине Ириг

Припремне радње

Општина Ириг је активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године уредила Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 01/40-18 од 28.03.2007. године, Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 01/40-19 од 27.03.2007. године и Решењем начелника Општинске управе о попису имовине и обавеза и о образовању комисија за попис број 01-135-18/2015 од 01.12.2015. године. Овим решењем је изабрана Комисија за попис која има три члана и одређене три замене за чланове комисије, чији је задатак попис имовине и обавеза. Комисија за попис је 10.12.2015. године донела План рада. Након извршеног пописа, комисија је сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2015. године, који је Решењем усвојила начелница Општинске управе.

Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили накнадним увидом у одлуке о попису, радни пописни материјал и извештаје о попису, увидом у главну књигу и помоћне књиге основних средстава.

1.1. Попис нефинансијске имовине

Помоћна књиговодствена основних средстава садржи податке о: називу основног средства, инвентарском броју, количини, јединици мере, амортизационој групи, коефицијенту амортизације, набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да постоји одступања, јер је садашња вредност нематеријалне имовине више исказана у главној књизи у односу на помоћну књигу за износ непрокњижење амортизације од 87 хиљада динара. Пописна комисија потписала је јединствену пописну листу за сву нефинансијску имовину. Ова пописна листа има 35 страна и садржи редни број, инвентарни број, опис тј. назив основног средства и количину. За грађевинско и пољопривредно земљиште унета је количина у хектарима. Средства која су дата на коришћење другим корисницима пописана су у посебне пописне листе (рачунарска опрема коју користи Основно јавно тужилаштво, канцеларијска опрема коју користи Туристичка организација општине Ириг и два аутомобила марке „Фиат пунто класик“ и „Дачија Дастер“ која користи Полицијска станица Ириг). У извештају о попису Комисија је доставила списак опреме за отпис која је функционално дотрајала, укупне набавна вредност 68 хиљада динара и предложила да се иста искњижи на терет нефинансијске имовине у сталним средствима. У помоћној књизи основних средстава прибављање средстава се књиже тек по извршеном попису.

Ревизијом презентоване документације утврђено је следеће:

- 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, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним,

- пописом није обухваћено грађевинско земљишта укупне површине 619 ha 07 ара 82 м² и 1771 улица и путева површине 613 ha 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 33 м²; једна мерно регулациона станица површине 208 м²; један објекат комуналне делатности површине 12 м²; четири остале зграде површине 367 м² што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним,

- пописна комисија је пописала следећу имовину која није у власништву општине, а која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава: 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) а није дала предлог да се искњиже исте,

-једна пословна зграда која је грешком два пута евидентирана у помоћној књизи,

- књижење прибављених основних средстава у помоћној књизи основних средстава врши се по извршеном попису што није у складу са чланом 16. Уредбом о буџетском рачуноводству,

- није усаглашено стање имовине у помоћној књизи основних средстава и главној књизи за износ непрокњижене амортизације у главној књизи за износ 87 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није прокњижен расход опреме набавне вредности у износу од 68 хиљада динара који је утврђен пописом што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

1.2 Попис финансијске имовине

Попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2015. године. Комисија за попис је у извештају навела стање на четири рачуна: рачун извршења буџета са стањем од 9.920 хиљада динара, рачун средстава депозита са стањем од 2.114 хиљада динара, рачун – помоћ за ванредно стање – поплаве са стањем од 30 хиљада динара и рачун средстава боловања преко 30 дана са стањем од 88 хиљада динара. Попис потраживања и обавеза није извршен у пописним листама већ је унет у Извештај комисије, а на основу стања у пословним књигама и увидом у ИОС. Општина Ириг је својим купцима послала 17 ИОС образце ради усаглашавања стања потраживања, од којих је враћено 4 од којих је усаглашено стање са 1 купцем. Од 576 поверилаца 32 повериоца су послала ИОС, а са 30 је усаглашено стање обавеза. У току ревизије послато је 18

независних конфирмације добављачима, враћено је 10 конфирмација од којих су код три усаглашена стања обавеза.

Ревизијом узроковане документације утврђено је следеће:

- комисија за попис није извршила попис готовине и готовинских еквивалената у благајни и није пописала рачун средства Комесаријата за избеглице, салдо на рачуну 0 динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- комисија за попис је у извештају само констатовала стање на контима краткорочна потраживања и пласмани, а није извршен попис при чему би се констатовала структура наведеног износа и усаглашавање стања на основу веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- општина Ириг није својим дужницима доставила попис ненаплаћених потраживања што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- попис већег дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Ириг за 2014. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године износи 1.389.600 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.224.154 хиљаде динара (88,09%) и финансијске имовине у износу од 165.446 хиљаде динара (11,91%).

1.1. Нефинансијска имовина

Укупну нефинансијску имовину општине Ириг чини нефинансијска имовину у сталним средствима у износу од 1.224.154 хиљаде динара.

1.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Ириг обухвата:

Табела број 38: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Некретнине и опрема	137.710	11,25
Природна имовина	327.979	26,79
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	746.196	60,96
Нематеријална имовина	12.269	1,00
Укупно:	1.224.154	100

Општина Ириг је на дан 31. децембар 2015. године урадила консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2015. године:

Табела број 39: Табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2015. године

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупно основна средства (2+3+4)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (0161):	Укупно (5+6+7+8+9)
Набавна вредност									
Стање на почетку године	124.266	36.193	509	160.968	328.105	738.481	48	13.060	1.240.662
Нове набавке	27.068	2.291		29.359	539	4.660	3.054	1.231	38.843
Пренос са инвестиција у току									

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Отуђивања,расходовања	436	10.257	456	11.149	665				11.814
Обрачун аванса									
Стање на крају године	<i>150.898</i>	<i>28.227</i>	<i>53</i>	<i>179.178</i>	<i>327.979</i>	<i>743.141</i>	<i>3.102</i>	<i>14.291</i>	<i>1.267.691</i>
Исправка вредности									
Стање на почетку године	21.855	28.374	1	50.230			48	988	51.266
Амортизација текуће године	2.013	2.165	52	4.230				1.034	5.264
Отуђивања и расходовања	1.001	11.990		12.991					12.991
Стање на крају године	<i>22.867</i>	<i>18.549</i>	<i>53</i>	<i>41.469</i>			<i>48</i>	<i>2.022</i>	<i>43.539</i>
Садашња вредност на дан 31.12.2015.	128.031	9.678		137.709	327.979	743.141	3.054	12.269	1.224.152
Садашња вредност на дан 31.12.2014.	102.411	7.819	508	110.738	328.105	738.481	0	12.072	1.189.396

На основу података приказаних у табели, Општина Ириг је у 2015. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела број 40: Промене у нефинансијској имовини у сталним средствима у 2015. години

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2015. године	1.240.662	51.266	1.189.396
31.12.2015. године	1.267.691	43.539	1.224.152
Промена вредности у 2015. години	27.029	-7.727	34.756

Исказане промене садашње вредности нефинансијске имовине у износу од 34.756 хиљада динара резултат су:

- повећања набавне вредности као резултат нових набавки у износу од 38.843 хиљаде динара; расходовања у износу од 68 хиљада динара и књижења у износу од 11.746 хиљада динара у сторну на дуговној страни конта имовине због усаглашавања главне књиге са помоћном књигом основних средстава,

- повећања исправке вредности у износу од 5.264 хиљаде динара, због евидентираних амортизације и књижења у износу од 12.991 хиљаду динара у сторну на потражној страни конта исправке вредности због усаглашавања главне књиге са помоћном књигом основних средстава.

Ревизијом је утврђено да је општина Ириг је у главној књизи извршила умањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима износу од 11.746 хиљада динара. По изјашњењу одговорног лица, наведена умањења књижена су ради усаглашавања вредности у главној књизи са помоћним књигама, при чему је исто урађено без анализе и документованог уверавања која је пословна евиденција тачна. Евидентирање

умањења на наведени начин извршено је без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе и без одлуке надлежног органа.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем умањења имовине без претходног уверавања у њено стварно стање јавља се ризик од погрешног исказивања исте у финансијским извештајима.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да утврде разлог неусаглашености нефинансијске имовине у главној и помоћним књигама и по утврђивању стварног стања изврше одговарајућа књижења.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години у износу од 38.843 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела број 41: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години
У хиљадама динара

Р. бр	Корисник	Зграде и грађ.објекти (0111)	Опрема (0112)	Природ на имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (0161)	Укупно
1	2	3	4	6	7	8	9	10
1	Општинска управа	26.852	1.405	539	108		945	29.849
2	Фонд за грађевинско земљиште				4.553			4.553
3	Дечија установа „Дечија радост“	216	429					645
4	Српска читаоница		67 и погрешно исказан расход у износу од 390			3.054	286	3.797
	укупно	27.068	2.291	539	4.660	3.054	1.231	38.843

1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 27.068 хиљада динара у својим књигама су евидентирали следећи буџетски корисници: (а) Општинска управа у износу од 26.852 хиљаде динара за адаптацију зграде „Касина“ у Врднику и реконструкцију и кречење фасаде и рестаурација столарије на згради Туристичке организације и (б) Дечија установа „Дечија радост“ у износу од 216 хиљада динара за Идејни пројекат за потребе установе.

2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од хиљада динара, евидентирали су следећи буџетски корисници: (а) Општинска управа у износу од 1.405 хиљада динара за набавку клима уређаја, рачунарске опреме, гасне пећи, видео надзора пешачког прелаза и фотокопир апарата; (б) Дечије установе „Дечија радост“ у износу од 429 хиљада динара набавку канцеларијског и осталог намештаја и опреме за домаћинство и угоститељство и Српска читаоница у износу од 67 хиљада динара. **Ревизијом је утврђено** да је Српска читаоница у Билансу стања погрешно више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми за погрешно исказани издатак у износу од 390 хиљада динара, што се

одразило на погрешно исказивање у консолидованом Билансу стања, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са погрешним исказивањем података у обрасцу Биланс стања јавља се ризик од погрешног приказивања имовине у истом.

Препорука број 26

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да обезбеде да сви корисници исправно исказују податке у обрасцу Биланс стања.

3) Повећање набавне вредности на конту 014100 – Природна богатства у износу од 539 хиљада динара евидентирано је код Општинске управе на име експропријације земљишта.

4) Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.660 хиљада динара исказали су: (а) Општинска управа у износу од 108 хиљада динара за саобраћајну опрему у припреми и (б) Фонд за грађевинско земљиште у износу од 4.553 хиљаде динара и то за: унутрашње инсталације СР Балон хале у износу од 712 хиљада динара, пројекат изградње ватрогасног дома у Иригу у износу од 80 хиљада динара, реконструкцију коловоза у износу од 1.061 хиљаду динара, реконструкцију Рибарског трга у износу од 4.531 хиљаду динара, надзор за санацију улица у износу од 289 хиљада динара, изградња улице у зони становања код бање „Термал“ у Врднику у износу од 5.328 хиљада динара, надзор над радовима у износу од 80 хиљада динара, изградња пешачко бицикличке стазе у износу од 3.461 хиљаду динара, израда бетонских пропуста у износу од 347 хиљада динара, пројекат аутобуског стајалишта у износу од 42 хиљаде динара, ојачање некатегорисаног пута у износу од 120 хиљада динара, водоснабдевање у Кр. Прњавор у износу од 1.466 хиљада динара, радови на водоводној мрежи у износу од 128 хиљада динара, генерални пројекат „Источни Срем“ у износу од 1.192 хиљада динара, доградња водоводне мреже у Иригу у износу од 43 хиљаде динара, поправка бунара у износу од 231 хиљаду динара, изградња цевовода Крушедол Село- Кр. Прњавор у износу од 274 хиљаде динара, издатак по судском извршењу за изграђену канализациону мрежу у износу од 917 хиљада динара, реконструкција дечијег игралишта у износу од 336 хиљада динара и пројекат за набавку и уградњу вертикалних контејнера у износу од 100 хиљада динара. Истовремено је приказано сторно набавне вредност због погрешног књижења у износу од 16.185 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Фонд за грађевинско земљиште је у Билансу стања приказао нову набавку која је евидентирана у припреми у износу од 4.553 хиљаде динара, а у обрасцу 5 исказана је вредност издатака за нефинансијску имовину у износу од 17.100 хиљада динара, тако да је у консолидован Билансу стања исказана мања вредност нефинансијске имовине у припреми за 12.457 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем података који не одговарају подацима у пословним књигама јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања искажу вредност нефинансијке имовине у припреми у износу у ком је исказана у пословним књигама.

5) Повећање набавне вредности на конту 015200 Дати аванси у износу од 3.054 хиљаде динара исказани су код индиректног корисника Српска читаоница за адаптацију родне куће Борислав Михајловића Михиза.

6) Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 1.231 хиљаду динара исказали су: (а) Општинска управа у износу 945 хиљада динара за набавку Стратешког плана развоја општине Ириг и (б) Српска читаоница у износу од 286 хиљада динара за набавку књига.

Некретнине и опрема – конто 011000. исказане су у укупном износу од 137.710 хиљада динара и обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 128.032 хиљаде динара и опрему у нето вредности од 9.678 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године је следећа:

Табела број 42: Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године у хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Општинска управа	106.534	77,36
Фонд за грађевинско земљиште	1.222	0,89
Дечија установа „Дечија радост“	14.190	10,30
Српска читаоница	11.605	8,43
МЗ консолидовано	4.159	3,02
Укупно:	137.710	100

У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има Општинска управа са 106.534 хиљаде динара што је 77,36 % укупно исказане вредности некретнина и опреме; Дечија установа „Дечија радост“ са 14.190 хиљада динара што је 10,30 % укупно исказане вредности некретнина и опреме; Српска читаоница са 11.605 хиљада динара што је 8,43 % укупно исказане вредности некретнина и опреме и Фонд за грађевинско земљиште са 1.222 хиљада динара што је 3,02% исказане вредности некретнина и опреме.

Зграде и грађевински објекти 011100 У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 128.031 хиљаду динара.

Директни корисници

Највећу вредност зграда и грађевинских објеката исказала је Општинска управа износу од 98.631 хиљаду динара, а односе се на следеће непокретности: 1) шест службених зграда површине 1999 м²; (2) пет пословних зграда; (3) четири пословна простора; (4) пет стамбених зграда површине 401 м²; (5) три стана; (6) 9 помоћних зграда површине 886 м²; (7) један магацин површине 214 м²; (8) две капеле површине 233 м² и (9) један објекат евидентиран као јавни парк.

На основу презентованих података утврђено је следеће:

- подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015. године нису свеобухватни и тачни за вредност следећих неевидентираних објеката у пословним књигама: 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 ара46 м²; За вредност неевидентираних зграда и грађевинских објеката потцењена је вредност имовине у активи и извора у пасиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да изврше евидентирање зграда и грађевинских објеката у пословне књиге и да искњиже из пословних књига зграда и грађевинске објекте који нису имовина општине, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања била правилно, тачно и свеобухватно исказана.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем нетачних података о имовини (део је исказан у већем а део мањем износу) јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговорати реалном стању имовине.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања искажу стварну вредност имовине.

Опрема. У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 9.679 хиљада динара. Највећа вредност опреме евидентирана је у пословним књигама Општинске управе у износу од 7.903 хиљаде динара односи се на следећу опрему: за копнени саобраћај у износу од 5.038 хиљада динара, административну опрему у износу од 2.752 хиљаде динара и опрема за јавну безбедност у износу од 111 хиљада динара.

Природна имовина исказана је у укупном износу од 327.979 хиљада динара, а односи се на земљиште и шуме.

Директни корисници: Највећу вредност природне имовине у пословним књигама исказала је Општинска управа у износу од 326.686 хиљада динара, а која се односи на: (1) пољопривредно земљиште укупне површине 20 ха 17 ара 81 м² у износу од 5.236 хиљада динара, (2) грађевинско земљиште укупне површине 582 ха 16 ара 3 м² у износу од 321.450 хиљада динара и (3) шумско земљиште 2 ха 33 ара 95 м² у износу од 967 хиљада динара. **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да општина Ириг није у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 ара 82 м² што није у складу са Законом о јавној својини⁴⁵ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини⁴⁶. За вредност неевидентираног грађевинског земљишта потцењена је вредност имовине у активи и извора у пасиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да изврше евидентирање грађевинског земљишта у пословне књиге.

Ризик

Уколико се настави са неисказивањем података дела имовине јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања исказу вредност комплетне имовине.

Дечија установа „Дечија радост“

У Билансу стања Дечија установа је исказала грађевинско земљиште у вредности од 326 хиљада динара које се односи на земљиште испод објекта вртића у Иригу, парцела број 11103.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказана у износу од 743.142 хиљаде динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.054 хиљада динара. Највећи износ нефинансијске имовине у припреми исказао је Фонд за грађевинско земљиште у износу од 742.361 хиљаду динара и састоји се од: пословних зграда и других грађевинских објеката; саобраћајни објекти у припреми; водоводна инфраструктура у припреми; други објекти у припреми; административна опрема у припреми и опрема за заштиту животне средине у припреми.

Ревизијом презентованих докумената је утврђено да је на конту нефинансијска имовина у припреми евидентирана и имовина која је у функцији, чија је укупна вредност 712.993 хиљаде динара. За вредност ове имовине која је у функцији, а евидентирана је у припреми исказана је мања вредност имовине у употреби у Билансу стања. У току ревизије извршено је искњижавање са конта нефинансијске имовине у припреми и евидентирање на контима имовине у употреби, оне имовине која је у функцији и то: СР

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011, 88/2013 и 105/2014;

⁴⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

балон хала у Иригу у износу од 16.783 хиљада динара; Дом културе у Ривици у износу од 29.277 хиљада динара, Дом културе Јазак у износу од 2.567 хиљада динара, капела Ривица у износу од 1.000 хиљаду динара, спортска свлачионица у Нерадину у 1.100 хиљада динара, Сувенирница у Врднику у износу од 103 хиљаде динара; саобраћајни објекти у износу од 567.578 хиљада динара; водоводна инфраструктура у износу од 76.949 хиљада динара; други објекти у припреми у износу од 17.059 хиљада динара; административна опрема у припреми 476 хиљада динара и опрема за заштиту животне средине у припреми у износу од 100 хиљада динара.

Српска читаоница је у Билансу стања исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.054 хиљаде динара који се односе на санацију, реконструкцију и адаптацију објекта – родна кућа Борислав Михајловића Михиза у Иригу. Радови су завршени и комисија је потписала записник о извршеном прегледу, примопредаји и коначном финансијском обрачуна. **Ревизијом презентоване документације је** утврђено да су плаћања по основу изведених радова на санацији, реконструкцији и адаптацији родне куће Борислава Михајловића Михиза на основу привремених ситуација и окончане ситуације и плаћања за услуге надзора евидентирана на конту аванса за нефинансијску имовину уместо на конту нефинансијске имовине у припреми. Након завршетка радова и примопредаје није извршено искњижавање са конта 015200 Аванси за нефинансијску имовину и евидентирање на одговарајућем конту нефинансијске имовине у сталним средствима у оквиру класе 0, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да обезбеде да Српска читаонице своје објекте који се налазе у функцији евидентира на одговарајућим контима имовине.

Ризик

Уколико се настави са неисказивањем података дела имовине јавља с ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговорати реалном стању имовине.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања искажу вредност комплетне имовине.

Нематеријална имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 12.269 хиљада динара, а исказали су је: Општинска управа 1.797 хиљада динара (компјутерски софтвер садашње вредности 447 хиљада динара и Стратешки план развоја у износу од 1.350 хиљада динара) и Српска читаоница 10.472 хиљаде динара (књижевна и уметничка дела у износу од 9.161 хиљаду динара, уметничке слике у износу од 1.311 хиљада динара и књиге у износу од 286 хиљада динара).

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и промена на нефинансијској имовини (класа 0) и утврдили да су издаци за нефинансијску имовину исказани више за 13.067 хиљада динара. На основу презентованих података, утврђено је да у Билансу стања следећи корисници нису приказали вредност новонабављене нефинансијске имовине: Фонд за грађевинско земљиште у износу од 12.457 хиљада динара, Фонд за пољопривреду у износу од 497 хиљада динара, а Српска читаоница у износу од 21 хиљаду динара. Није

утврђен разлог неслагања за износ од 92 хиљаде динара. **Ревизијом презентованих података утврђено је да је** у консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина исказана мање у износу од 13.067 хиљада динара што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да у Билансу стања исправно прикажу вредност нефинансијске имовине.

Ризик

Уколико се настави са неисказивањем података дела имовине јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања искажу вредност комплетне имовине.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора. **Ревизијом презентованих података утврдили смо да** у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3), за износ од 4.159 хиљада динара који се односи на Месну заједницу Ириг.

Табела број 43: Нефинансијска имовина у сталним средствима и извори капитала У хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Општинска управа	436.130	436.131	0
Фонд за грађевинско земљиште	743.583	743.583	0
Дечија установа „Дечија радост“	14.516	14.516	0
Месне заједнице	4.794	635	4.159
Српска читаоница	25.131	25.132	0
УКУПНО:	1.224.154	1.219.997	4.159

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама.

Ризик

Уколико се настави са неусаглашавањем података дела имовине и њених извора јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе имовину и изворе код свих корисника.

1.2 Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана у износу од 165.446 хиљада динара. У односу на почетно стање на дан 01.01.2015. године финансијска имовина је повећана за 12.112 хиљаде динара. Исказану финансијску имовину чине:

Дугорочна домаћа финансијска имовина износи 469 хиљада динара, а односи се на учешће општине Ириг, као оснивача, у капиталу јавних предузећа и то код: а) Агенције за рурални развој општине Ириг у износу од 24 хиљаде динара, б) Регионалне развојне агенције „Срем“ Рума у износу од 99 хиљада динара, в) Дирекције за изградњу општине Ириг у износу од 100 хиљада динара и г) „Ветеринарске станице Ириг“ у Иригу у износу од 245 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказана у износу од 12.551 хиљаду динара и односе се на жиро и текуће рачуне, од чега се износ од 9.920 хиљада динара односи на рачун извршења буџета, износ од 2.232 хиљаде динара се односи на подрачунае општине Ириг и 399 хиљада динара на подрачунае индиректних корисника. У прегледу стања консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2015. године исказано стање интерних пласмана у износу од 3.300 хиљада динара, а односе се на интерне позајмице са рачуна КРТ. Решењем председника општине Ириг од 29.04.2015. године одобрава се позајмица са КРТ у износу од 10.000 хиљада динара са рачуна интерних пласмана, за потребе текуће ликвидности. **Ревизијом је утврђено да:**

- су због неизмирених обавеза подрачуни следећих месних заједница у блокади: подрачун МЗ Ириг је у блокади од 8.8.2014. године за вредност неизмирених обавеза у износу од 4.972 хиљаде динара (податак преузет са сајта НБС дана 6.10.2016. године) и подрачун МЗ Крушедол село је у блокади од 05.10.2013. године за вредност неизмирених обавеза у износу од 1.737 хиљада динара (податак преузет са сајта НБС дана 6.10.2016. године),
- позајмице средстава са КРТ у износу од 3.300 хиљаде динара нису враћене до 31.12.2015. године што није у складу са тачком 3. Решења председника општине број 01-04-65/2015 од 29.04.2015. године.

Ризик

Уколико се настави са невраћањем интерних позајмица јавља се ризик од неликвидности.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да се узете позајмице враћају до краја године у којој су узете.

У обрасцу Биланс стања износ из претходне године (почетно стање) новчаних средстава исказано је у износу од 9.778 хиљада динара. Увидом у извод КРТ са стањем на дан 31.12.2014 године утврђено је да стање средстава на рачуну буџета општине Ириг износи 4.740 хиљада динара. Претходно је дана 19.12.2014. године на рачун буџета општине Ириг а на основу Уговора о додели бесповратних средстава за реализацију Програма обнове и помоћи општинама и грађанима погођеним на територији Аутономне Покрајине Војводине као даваоца средстава и Општине Ириг као корисника средстава уплаћен износ од 8.000 хиљада динара што значи да је до 31.12.2014. године од додељених средстава утрошен износ од најмање 3.26 хиљада динара. Чланом 2. Уговора је предвиђено да ће општина Ириг наведени износ користити за отклањање последица поплава у области јавне и комуналне инфраструктуре (атмосферска канализација, водоводна мрежа, путна мрежа, градска каналска мрежа). У Допуни записнику о контроли код општине Ириг, Ириг за средства додељена по Уговору број 104-401-4534/2014 од 08.12.2014. године, а на основу Покрајинске скупштинске одлуке о утврђивању обнове помоћи општинама и грађанима погођеним поплавама на територији Аутономне Покрајине Војводине од 25.02.2016. године је констатовано да ће о утврђеном чињеничном стању утврђеном у поступку контроле Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за буџетску инспекцију обавестити даваоца средстава Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство да од пренетих средстава у укупном износу од 8.000 хиљада динара за неоправдана средства у износу од 7.709 хиљада динара предузме мере у складу са својим надлежностима и овлашћењима.

Краткорочна потраживања су у консолидованом Билансу стања исказана у износу од 11.837 хиљада динара односе се на потраживања исказана код Општинске управе. Структура потраживања исказана код Општинске управе је следећа: (1) потраживања од купаца по основу издавања пословног простора и издавања градског грађевинског земљишта у закуп у износу од 1.319 хиљада динара. Општина Ириг располаже са 9 јединица пословног простора укупне површине 1.593,62м². У 2015. години 7 јединица пословног простора издато је у закуп, (2) спорна потраживања од купаца у износу од 1.711 хиљада динара. По објашњењу одговорних лица у 2015. години закупцима нису слате опомене, (3) потраживања од купаца по основу отуђења непокретности у јавној својини. Општина Ириг је 2013. године закључила уговор о отуђивању непокретности у јавној својини (11 катастарских парцела грађевинског земљишта укупне површине 154 ара 61м²) са Винарија Ковачевић доо Ириг, а уговорена вредност 321.851,40 евра. Исказано потраживање на дан 31.12.2015. године по основу овог уговора износи 9.694 хиљада динара. **На основу презентованог прегледа** остварења локалних прихода које администрира Локална пореска администрација, на дан 31.12.2015. године исказано је стање потраживања по основу локалних јавних прихода (пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде и самодопринос) у износу од 83.011 хиљаду динара. У Билансу стања вредност финансијске имовине исказана је мање у износу од 83.011 хиљада динара колико износе потраживања по основу локалних јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима да у Билансу стања исказују потраживања по основу локалних јавних прихода.

Ризик

Уколико се настави са неисказивањем потраживања по основу локалних јавних прихода исказана потраживања у Билансу стања биће мање исказана.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Биланс стања искажу вредност потраживања по основу локалних јавних прихода.

Активна временска разграничења су у консолидованом Билансу стања исказана у укупном износу од 140.589 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 137.924 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 2.665 хиљада динара исказана су код Општинске управе. Обрачунате неплаћене расходе и издатке су исказали: (1) Општинска управа у износу од 73.032 хиљаде динара, (2) Фонд за грађевинско земљиште у износу од 24.238 хиљада динара, (3) Дечија установа „Дечија радост“ у износу од 14.408 хиљада динара, (4) Српска читаоница у износу од 8.120 хиљада динара, (5) месне заједнице консолидовано у износу од 18.126 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да су код месних заједница** (консолидовано) активна временска разграничења исказана мање за 4.159 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да обезбеде да месне заједници евидентирају активна временска разграничења у складу са прописима.

Ванбилансна актива исказана у Билансу стања износи 12.095 хиљада динара, а највећи износ исказао је Фонд за грађевинско земљиште у износу од 11.791 хиљада динара и односи се на примљене менице у износу од 457 хиљада динара и примљене банкарске гаранције у износу од 11.316 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације је утврђено** да је вредност ванбилансне активне исказана више за износ од 8.874 хиљаде динара колико износи вредност меница и банкарских гаранција којима је истекао рок важења. У поступку ревизије општина Ириг је искњижила менице и банкарске гаранција којима је истекао рок важења.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 1.389.600 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 231.456 хиљада динара (16,66%) и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 1.158.144 хиљада динара (83,34%).

5.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 231.456 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе износе 87.693 хиљада динара, краткорочне обавезе износе 15.182 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 7.197 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 1.730 хиљада динара, обавезе из пословања у

износу од 107.817 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 11.837 хиљада динара.

Дугорочне обавезе (категорија 210000) у износу од 87.693 хиљада динара се односе на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака по основу два уговора са Комерцијалном банком Београд, једног уговора са Банка Intesa ад Београд, и једног уговора са Erste Bank ад Нови Сад.

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000) износе 7.197 хиљада динара и исказане су код: Општинске управе у износу од 1.596 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 118 хиљада динара, Дечије установе „Дечија радост“ у износу од 2.875 хиљада динара, Српска читаоница у износу од 508 хиљада динара и Фонд за пољопривреду 2.100 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000) износе 1.731 хиљаде динара и исказане су код: општинске управе у износу од 1.211 хиљада динара, Фонда за грађевинско земљиште 145 хиљада динара, Фонда за пољопривреду у износу од 340 хиљада динара, Српске читаонице 28 хиљада динара и Месне заједнице Ириг 7 хиљада динара.

Обавезе из пословања (категорија 250000) износе 107.817 хиљада динара и исказане су код: Општинске управе у износу од 42.775 хиљада динара, Фонда за грађевинско земљиште у износу од 24.093 хиљаде динара, Фонда за пољопривреду у износу од 11.968 хиљада динара, Дечије установе „Дечија радост“ у износу од 5.244 хиљаде динара, Српске читаонице у износу од 885 хиљада динара и месних заједница (консолидовано) у износу од 20.738 хиљада динара. Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије општина Ириг, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. Од укупно 18 послатих независних конфирмација, одговорено ја на 10 од којих је код 3 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 5 добављача исказала потраживање више него у што је исказана обавеза у пословним књига општине Ириг, а 2 добављача су исказала потраживања мања него што су исказане обавезе у пословним књигама општине Ириг.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да анализирају своје обавезе и редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза.

Пасивна временска разграничења (категорија 29000) износе 11.837 хиљада динара и исказана су код Општинске управе у износу од 11.813 хиљада динара и код Дечије установе „Дечија радост“ у износу од 23 хиљаде динара. **Ревизијом узорковане документације** је утврђено да:

- код Српске читаонице нису исказани разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.054 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да пасивна временска разграничења евидентирају у складу са прописима.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама код Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг и Дечије установе „Дечија радост“ који је приказан у следећим табелама:

Табела бр. 44: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године код Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Изврш ење	Износ неизврш ене апропријације	Износ обавеза а по рачуни ма	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разли ка
1	2	3	4	6	7	8	9
424	ПА Уређивање и одр. Зеленила ,Специјализоване услуге- одржавање зеленила 424	7.000	5.891	1.109	1479		-370
	ПА -Развој заједнице ;Специјализоване услуге-геодетске 424	1.000	575	425	697		-272
425	ПА -ПА -одржавање депонија - Текуће поправке и одржавање- депоније 425	1.000	991	9	50		-41
	ПА -Управљ.саобр.инфр.;Текуће поправке и одржавање-управљање сао.инф. 425	100	4	96	152		-56
511	ПА Водоснабдевање ;Зграде и грађ.обј.-водоснабдевање одрж.обј. у М. Ремети 511	500	231	269	52	284	-67
	ПА -Водоснабдеваљњ ;Зграде и грађ.обј.-водоснабдевање, изгр.водо.мреже и пројектно планирање 511	13.500	2.626	10.874	8613	5646	-3.385
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							4.191

За исказане разлике између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, одговорно лице дало је следеће објашњење:

- за групу конта 424 разлика у износу од 370 хиљада динара се јавља услед преузетих обавеза по основу рачуна број 2138/15 од 31.10.2015. године и рачуна број 2130/15 од 31.10.2015. године добављача ЈП „Комуналац“ Ириг у укупном износу од 378 хиљада динара. Разлика у износу од 272 хиљаде динара се јавља услед преузетих обавеза по рачунима број 37/15 од 30.06.2015. године и број 54/15 од 22.09.2015. године добављача „Цол Комерц“ Врдник у укупном износу од 276 хиљада динара.
- за групу конта 425 разлика у износу од 41 хиљада динара се јавља по основу рачуна број 1888/15 од 22.09.2015. године у износу од 22 хиљаде динара и рачуна број 1891/15

од 22.09.2015. године у износу од 28 хиљада динара добављача ЈП „Комуналац“ Ириг. Разлика у износу од 56 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу рачуна број 2746/15 од 30.11.2015. године повериоца ЈП „Комуналац“ Ириг у износу од 61 хиљаде динара.

- за групу конта 511 разлика у износу од 67 хиљада динара се јавља по основу неиспорученог рачуна по уговору број 01-352-146/15 од 06.10.2015. године у износу од 284 хиљаде динара добављача ЈП „Комуналац“ Ириг за одржавање објекта (бунара) у Малој Ремети. Разлика у износу од 3.385 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу закљученог Уговора, број: 01-352-112/2013 о извођењу радова на побољшању водоснабдевања насеља Мала Ремета – друга фаза, у износу од 4.385 хиљаду динара. По наведеном уговору није извршена уплата аванса у висини од 50% од вредности Уговора као што је предвиђено чланом 2. поменутог Уговора у коме је наведено да је обавеза Општине да уплати аванс одмах по потписивању уговора да би се приступило извођењу радова. Од реализације овог Уговора се одустало и дана 28.10.2016. године извршен је раскид Уговора.

Табела бр. 45: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године код Дечије установе „Дечија радост“ У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	предшколско образовање	19.498	19.566	-68	1793		-1.861			0			0
412	предшколско образовање	3.495	3.569	-74	321		-395			0			0
415	предшколско образовање	1.170	679	491	740		-249	100	85	15			15
416	предшколско образовање	100					100	0	435	-435	-435		-435
421	предшколско	5.208	1.748	3.460	4452		-992	215	37	178			178

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

	образовање												
426	предшколско												
	образовање	1.860	1.446	414	144	270	3.310	3.286	24	131			-107
	образовање												
465	предшколско	2.141	2.404	-263	112	-375			0				0
	образовање												
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-3.872	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-542	

За исказане разлике између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, одговорно лице дало је следеће објашњење:

- за групу конта 411, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 1.861 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе за обрачунату а не исплаћену зараду за месец децембар 2015. године у износу од 1.793 хиљада динара;

- за групу конта 412, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 395 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених доприноса на терет послодавца на зараду за децембар 2015. године у износу од 321 хиљада динара;

- за групу конта 415, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 249 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених путних трошкова за 2015. годину у износу од 740 хиљада динара;

- за групу конта 416, Програмска активност – Функционисање предшколских установа, износ извршених расхода преко планиране и одобрене апропријације износи 335 хиљада динара и односи се на исплаћену једнократну помоћ у износу од 335 хиљада динара;

- за групу конта 421, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 992 хиљада динара се јавља услед преузете обавезе по основу неплаћених обавеза за сталне трошкове у укупном износу од 992 хиљаде динара, и то трошкова електричне енергије за месец септембар, октобар, новембар и децембар у износу од 412 хиљада динара, трошкови гаса за период од августа 2015. године до децембра 2015. године у износу од 219 хиљада динара, комунални трошкови за период од октобра до децембра месеца 2015. године у износу од 53 хиљаде динара, трошкови осигурања имовине за 2015. годину у износу од 275 хиљада динара, трошкови мобилне телефоније за децембар 2015. године у износу од 11 хиљада динара, трошкови фиксне телефоније за новембар и децембар 2015. године у износу од 17 хиљада динара и трошкови водовода и канализације за децембар у износу од 5 хиљада динара.

- за групу конта 426, Програмска активност – Функционисање предшколских установа исказана разлика у износу од 107 хиљада динара се јавља услед обрачунатих а неизмирених обавеза у износу од 107 хиљада динара;

- за групу конта 465, Програмска активност – Функционисање предшколских установа, износ извршених расхода преко планиране и одобрене апропријације износи 375 хиљада

динара и настао је услед обавеза за обрачунату а неисплаћену зараду за децембар 2015. године у износу од 112 хиљада динара.

Дечија установа је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 435 хиљада динара од одобреног апропријацију, а да није поднела захтев за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза већим у односу на одобреног апропријацију јавља се ризик да Фонд за грађевинско земљиште и ДУ "Дечија Радост" могу доћи у ситуацију да не могу да измирује преузете обавезе. Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације, јавља се ризик од утrophка средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Препорука број 35

1) Препоручујемо одговорним лицима да се расходи извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и 2) да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима У консолидованом Билансу стања општине Ириг на дан 31.12.2015. године исказана је у укупном износу од 1.219.997 хиљада динара и то: Општинска управа у износу од 436.131 хиљаду динара, Фонд за грађевинско земљиште у износу од 743.583 хиљаде динара, Дечија установа „Дечија радост“ у износу од 14.516 хиљада динара, Српска читаоница у износу од 25.132 хиљаде динара и месне заједнице (консолидовано) у износу од 635 хиљада динара. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да** није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код индиректног корисника МЗ Ириг у износу од 4.159 хиљада динара што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима индиректних буџетских корисника буџета општине Ириг да успоставе равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у износу од 72.760 хиљада динара. **Ревизијом презентованих података утврђено је** да исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита није у равнотежи са стањем неотплаћеног кредита на одговарајућим контима категорије 210000 Дугорочне обавезе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Ириг да успоставе равнотежу између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита и одговарајућих конта на класи 2.

Финансијска имовина исказана је у консолидованом Билансу стања у износу од 469 хиљада динара у равнотежи је са исказаном дугорочном финансијском имовином и пласманима новчаних средстава.

Ванбилансна пасива исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године у износу од 12.095 хиљаде динара, највећи износ је исказао Фонд за грађевинско земљиште у износу од 11.791 хиљада динара и односи се на примљене менице и гаранције. **Ревизијом презентоване документације је утврђено** да је вредност ванбилансне пасиве исказана више за износ од 8.874 хиљаде динара колико износи вредност меница и банкарских гаранција којима је истекао рок важења.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембра 2015. године, утврђена су примања у износу од 29.799 хиљаде динара и издаци у износу од 80.891 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 51.092 хиљаде динара.

Табела број 46: Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна	Текућа
		година	година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	44,052	29,799
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4,052	14,799
810000	Примања од продаје основних средстава	3,987	3,619
840000	Примања од продаје природне имовине	65	11,180
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	40,000	15,000
910000	Примања од задуживања	40,000	15,000
	ИЗДАЦИ	75,731	80,891
500000	Издаци за нефинансијску имовину	50,231	51,522
510000	Основна средства	48,850	50,983
540000	Природна имовина	1,381	539
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	25,500	29,369
610000	Отплата главнице	25,400	29,369
620000	Набавка финансијске имовине	100	0
	Вишак примања		
	Мањак примања	31,679	51,092

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01 - 31. децембра 2015. године, исказани су новчани приливи у износу од 394.768 хиљада динара и новчани одливи у износу од 389.016 хиљада динара. Новчани приливи кориговани су за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 7,8,9 у износу од 1.975 хиљада динара. Извршена је корекција новчаних одлива за износ расхода који се не евидентирају преко класа 4, 5, 6 у износу од 4.700 хиљаду динара. Салдо на почетку године исказан је у износу од 8.969 хиљада динара, а салдо готовине на крају године износи 11.996 хиљада динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Табела број 47: Извештај о новчаним токовима **у хиљадама динара**

Конто	О П И С	Претходна	Текућа
		година	година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	364,858	394,768
700000	Текући приходи	320,806	364,969
710000	Порези	140,984	178,941
730000	Донације, помоћи и трансфери	135,191	143,660
740000	Други приходи	43,260	40,064
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,371	2,276
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	28
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4,052	14,799
810000	Примања од продаје основних средстава	3,987	3,619
840000	Примања од продаје природне имовине	65	11,180
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	40,000	15,000
910000	Примања од задуживања	40,000	15,000
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	370,844	389,016
400000	Текући расходи	295,113	308,125
410000	Расходи за запослене	90,319	82,231
420000	Коришћење услуга и роба	104,867	115,080
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6,263	5,915
450000	Субвенције	22,613	18,767
460000	Донације, дотације и трансфери	26,417	44,944
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	15,721	14,090
480000	Остали расходи	28,913	27,548
500000	Издаци за нефинансијску имовину	50,231	51,522
510000	Основна средства	48,850	50,983
540000	Природна имовина	1,381	539
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	25,500	29,369
610000	Отплата главнице	25,400	29,369
620000	Набавка финансијске имовине	100	0
	Вишак новчаних прилива		5,752
	Мањак новчаних прилива	5,986	
	Салдо готовине на почетку године	7,782	8,969
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	372,892	396,743
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	8,034	1,975
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	370,844	393,716
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		4,700
	Салдо готовине на крају године	9,830	11,996

Ревизијом узорковане документације је утврђено да:

- је у консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан у износу од 11.996 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 12.552 хиљаде динара, што је мање за 556 хиљада динара, супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова;

- у Консолидованом извештају о новчаним токовима на Салдо готовине на почетку године исказан је у износу 8.969 хиљада динара, а у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности као почетно стање унет је износ од 9.778 хиљада динара, што је разлика од 809 хиљада динара супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем већег салда готовине у односу на стање средства на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог завршног рачуна буџета општине Ириг на дан 31. децембра и исказивањем прилива и одлива већим у односу на стварно остварене постоји ризик од нетачног исказивања података у обрасцу Извештај о новчаним токовима.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцу Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године искаже у складу са стањем на КРТ.

5.6. Остали извештаји

Остали делови финансијског извештаја

Општина Ириг је приликом израде Завршног рачуна за 2015. годину саставио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2015. године;
 2. Биланс прихода и расхода за период од 01.01. - 31. децембар 2015. године;
 3. Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембар 2015. године;
 4. Извештај о новчаним токовима за период од 01.01. - 31. децембар 2015. године;
 5. Извештај о извршењу буџета, сачињен за период од 01.01. - 31. децембар 2015. године;
- Саставни део Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Ириг за 2015. годину чине и следећи прилози:
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01. - 31. децембар 2015. године;
 7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2015. до 31.12.2015. године,
 8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2015. до 31.12.2015.године,

9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године,
10. Извештај о реализацији средстава пројеката који се финансирају из буџета и
11. Напомене о рачуноводственим политикама дати су у Прилогу ове Одлуке и чине њен саставни део.

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину не чини саставни део Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Ириг за 2015. годину из разлога што је ревизија завршног рачуна за 2015. годину, коју обавља Државна ревизорска институција још увек у току (Закључак о спровођењу ревизије број: 400-1850/2016-04).

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01. - 31. децембар 2015. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја завршног рачуна наводе да у 2015. години није било одступања између одобрених средстава Одлуком о буџету општине Ириг за 2015. годину из извора 01 и извршених средстава из извора 01.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2015. до 31.12.2015. године

У 2015. години општине Ириг се кредитно задужила за краткорочни кредит за финансирање дефицита буџетске ликвидности у износу од 15.000 хиљада динара који није враћен до краја 2015. године. Извршена је отплата краткорочног кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности, који је уговорен и пуштен у течај у 2014. години у износу од 15.000 хиљада динара. Отплаћена главница по основу дугорочних кредита је износила 13.733 хиљаде динара, а камата по кредитима 5.882 хиљаде динара. Укупно задужење општине Ириг на дан 31.12.2015. године по основу дугорочних кредита износи 87.693 хиљаде динара. Извештај не садржи информацију о примљеним донацијама које су у Извештају о извршењу буџета приказане у износу од 6 хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за 2015. годину
Средства сталне буџетске резерве су планирана у износу од 500 хиљада динара и нису коришћена у 2015. години.

Планирана средства за текућу буџетску резерву у 2015. години су износила 8.700 хиљада динара. У току 2015. године председник општине је донео 18 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 8.200 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве коришћена су за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације, односно за сврхе за које апропријације нису планиране у довољном обиму.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године
Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. У Одлуци о завршном рачуну општине Ириг наведено је да током 2015. године општина није давала никакве гаранције правним и другим лицима.

6. Јавне набавке

Општина Ириг у 2015 години није имала акт којим се уређује поступак јавне набавке што није у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије општина Ириг је донела акт којим је уредила поступак јавне набавке.

Служба за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове је поступке јавних набавки спровела за Општинску управу и то: 3 отворена поступка након којих су закључена три уговора укупне вредности 8.851 хиљада динара без ПДВ односно 10.298 хиљада динара са ПДВ, 9 поступака јавне набавке мале вредности након којих је закључено 8 уговора у 2015. години укупне вредности 4.480 хиљада динара без ПДВ односно 5.200 хиљада динара са ПДВ и један уговор закључен у 2016. години у вредности 850 хиљада динара односно 1.007 хиљада динара и један преговарачки поступак без објављивања позива након којег је закључен уговор у вредности од 21.206 хиљада динара без ПДВ односно 25.327 хиљада динара са ПДВ; за Фонд за грађевинско земљиште један отворени поступак након којег је закључен уговор у вредности од 3.732 хиљаде динара без ПДВ односно 4.478 хиљада динара са ПДВ и три поступка јавне набавке мале вредности након којих су закључена три уговора у укупном износу од 4.182 хиљада динара без ПДВ односно 5.018 хиљада динара са ПДВ и за Фонд за пољопривредно земљиште један отворени поступак након којег је закључен уговор у вредности од 27.100 хиљада динара без ПДВ односно 32.520 хиљада динара са ПДВ.

Општинска управа

Отворени поступци јавне набавке

Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг, за Партије 1. – 3.

Начелник општине Ириг је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг у оквиру пројекта „Програм коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“ обликоване по партијама 1 до 3. Закључени су следећи Уговори:

1) Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг у оквиру пројекта „Програм коришћења средства за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2015. години“ обликоване по партијама од 1 до 3 – партија број 1. грађевински материјал, број: 01-404-13/2015-1, закључен дана 12.05.2015. године, између општине Ириг и добављача „Мас – Промет“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност набавке износи 2.663 хиљада динара без ПДВ, односно 3.196 хиљада динара са ПДВ.

2) Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг у оквиру пројекта „Програм коришћења средства за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2015. години“ обликоване по партијама од 1 до 3 – партија број 2. електро материјал, број: 01-404-13/2015-2, закључен дана 12.05.2015. године, између општине Ириг и добављача „С.Р.М.А.“ д.о.о. Земун. Уговорена вредност набавке износи 39 хиљада динара без ПДВ, односно 47 хиљада динара са ПДВ.

3) Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг у оквиру пројекта „Програм коришћења средства за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2015. години“ обликоване по партијама од 1 до 3 – партија број 3. ПВЦ столарија, број: 01-404-13/2015-3, закључен дана 12.05.2015. године, између општине Ириг и добављача „Decor life“ д.о.о. Сремска Митровица. Уговорена вредност набавке износи 309 хиљада динара без ПДВ, односно 371 хиљада динара са ПДВ.

Преговарачки поступак

Адаптација и санација зграде „Касина“ у Врднику

Општина Ириг је 23.01.2015. године донела Одлуку покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку радова на адаптацији и санацији зграде „Касина“ у Врднику. Процењена вредност јавне набавке је 22.997 хиљада динара ПДВ. Од три пристигле понуде које су биле благовремене и заједничке, две понуде су биле неисправне. Са понуђачем који је имао исправну понуду вођен је поступак преговарања о чему се водио записник. Комисија за стручну оцену понуда је сачинила Извештај на основу кога је начелник Општинске управе закључио Уговор о јавној набавци извођења радова на адаптацији и санацији зграде „Касина“ у Врднику са „Дијагонала“ доо Нови Сад. Уговорена вредност радова је 21.106 хиљада динара без ПДВ. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је извршена измена уговора о јавној набавци у погледу рока извршења радова, без донете одлуке о измени уговора, без објаве измене уговора на Порталу јавних набавки и без достављања извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да измене уговора о јавној набавци спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности

Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг, за Партије 1. – 3.

Начелник општине Ириг је дана 16.03.2015. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг у оквиру пројекта „Програм коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“ обликоване по партијама 1 до 3. Закључени су следећи Уговори:

1) Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг– партија број 1. грађевински материјал, уговор закључен дана 12.05.2015. године, између општине Ириг и добављача „Мас – Промет“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност набавке износи 2.663 хиљада динара без ПДВ, односно 3.196 хиљада динара са ПДВ.

2) Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг– партија број 2. електро материјал, уговор закључен дана 12.05.2015. године, између општине Ириг и добављача „С.Р.М.А.“ д.о.о. Земун. Уговорена вредност набавке износи 39 хиљада динара без ПДВ, односно 47 хиљада динара са ПДВ.

3) Набавка грађевинског материјала за потребе избеглих лица на територији општине Ириг– партија број 3. ПВЦ столарија, уговор закључен дана 12.05.2015. године, између

општине Ириг и добављача „Decor life“ д.о.о. Сремска Митровица. Уговорена вредност набавке износи 309 хиљада динара без ПДВ, односно 371 хиљада динара са ПДВ.

Набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг кроз доходне активности, за Партију 1.

Начелник општине Ириг је дана 06.07.2015. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг обликоване у 4 посебне истоврсне целине – партије.

Закључен је Уговор набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг, кроз доходне активности, обликована у 4 посебне истоврсне партије целине, за партију број 2., набавка кока носила, товних пилића, хране за пилиће и кавеза за коке, број: 01-404-35/2015 од 04.08.2015. године, са добављачем „Кока комерц“ ТПП Чуруг. Уговорена вредност набавке износи 164 хиљада динара, без ПДВ, односно 182 хиљада динара, са ПДВ.

Набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг кроз доходне активности, за Партије 2. и 3.

Начелник општине Ириг је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг

1) Закључен је Уговор набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг, кроз доходне активности, обликована по партијама, за партију број 2., набавка опреме и алата за аутомеханичаре, број: 01-404-37/2015-2 од 07.09.2015. године, са добављачем „Pit stop service“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност набавке износи 167 хиљада динара, без ПДВ, односно 200 хиљада динара, са ПДВ.

2) Закључен је Уговор набавка добара за економско оснаживање интерно расељених лица на територији општине Ириг, кроз доходне активности, обликована по партијама, за партију број 3., набавка опреме и алата за електричаре, број: 01-404-37/2015-3 од 07.09.2015. године, са добављачем „MD service“ д.о.о. Ужице. Уговорена вредност набавке износи 200 хиљада динара, без ПДВ.

Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе Ириг

Дана 03.03.2015. године општина Ириг је на Порталу јавних набавки објавила Позив за подношење понуда за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе Ириг за 2015. годину. Критеријум за доделу уговора је била најнижа понуђена цена, а пристигло је укупно девет понуда. Најповољнији добављач је био „BIGZ Office Group“, Београд са којим је дана 31.03.2015. потписан Уговор број 01-404-11/2015 у вредности од 301 хиљада динара. Уз поднету понуду понуђач „Бети“ д.о.о. Ваљево није доставио и картон депонованих потписа који треба да се приложи уз меницу као средство обезбеђења.

Набавка нафтних деривата-горива за потребе службених возила Општинске управе општине Ириг.

Дана 01.06.2015. године општина Ириг је објавила Позив за подношење понуда за набавку нафтних деривата-горива за потребе службених возила Општинске управе општине Ириг. Елементи критеријума за избор најповољније понуде су: цена - 70 пондера и покривеност територије РС продајном мрежом - 30 пондера. Уговор број 01-404-32/2015 је потписан са добављачем „Лукоил Србија“ а.д. Београд дана 14.07.2015 године. Вредност уговора износи 896 хиљада динара док је процењена вредност 1.200 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да:

У Позиву за подношење понуда за набавку нафтних деривата-горива за потребе службених возила Општинске управе општине Ириг нису наведени начин преузимања конкурсне документације, односно интернет адреса где је конкурсна документација доступна, и интернет страница наручиоца, што није у складу са чланом 60. став 1. Закона о јавним набавкама.

Извођење радова на санацији постојећег коловоза- ојачање коловозне конструкције (ради успостављања бицикличко-пешачке стазе у Иригу)

Општина Ириг је 23.09.2015. године донела Одлуку покретању поступка јавне набавке мале вредности за радове на санацији постојећег коловоза ради успостављања бицикличко пешачке стазе у Иригу. Процењена вредност јавне набавке је 2.899 хиљада динара без ПДВ. Пристигла је само једна понуда, која је била заједничка. Комисија за стручну оцену понуда је сачинила Извештај на основу кога је председник општине закључио Уговор о јавној набавци извођења радова на изради пешачко – бицикличко стазе у Иригу, са „Анђелковић градња“ доо Ириг. Уговорена вредност радова је 2.887 хиљада динара без ПДВ.

Набавка аутомобила DACIA DUSTER за потребе Општинске управе_Општина Ириг је 14.12.2015. године донела Одлуку покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку аутомобила за потребе Општинске управе. Процењена вредност јавне набавке је 1.400 хиљада динара без ПДВ. Приспела је само једна понуда која је била благовремена, исправна и прихватљива. Комисија за стручну оцену понуда је сачинила Извештај на основу кога је начелник Општинске управе закључио Уговор о јавној набавци аутомобила DACIA DUSTER за потребе Општинске управе, са „Хит ауто“ доо Београд. Уговорена вредност је 1.395 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да набавку услуга врше сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

Скупштина општине Ириг је дана 23.12.2014. године донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Ириг којом је утврдила уређење организацију и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва општине Ириг.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Ириг вршена је на основу података достављених од Општинског правобранилаштва општине Ириг.

Табела бр. 48: Преглед судских поступака

у хиљадама динара

Ред.бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина Ириг стечајни поверилац
		Општина Ириг		Општина Ириг		Општина Ириг		
		Тужилац	Туженик	Предлагач	Противник предлагача	Поверилац	Дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора (износ у хиљадама динара)	1.242	27.852	4.525	0	60	0	16
2	Број предмета	1	24	9	0	1	0	1

Парнични поступци:

Општина Ириг је тужена у 24 парнична предмета укупне вредности 27.852 хиљада динара од чега се највећи део односи на исплату дуга и накнаду штете.

Општина Ириг тужилац:

Као тужилац општина Ириг води један спор у вредности од 1.242 хиљада динара против физичког лица због неоснованог богаћења.

Ванпарнични судски поступци:

Општина Ириг се јавља као предлагач у 9 ванпарничних поступака, укупне вредности 4.525 хиљада динара, и сви се односе на експропријацију земљишта.

Извршни поступци:

Општина Ириг је извршни поверилац у једном извршном предмету (вредности 60 хиљада динара) по основу дуга за закуп.

Стечајни поступци:

Као стечајни поверилац општина Ириг се појављује у једном случају у износу од 16 хиљада динара.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ИРИГ ЗА 2015. ГОДИНУ**

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																											
7	5	1							0	8	0	3	2	1	6	5							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38						
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																												

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ИРИГ ЗА 2015. ГОДИНУ

СЕДИШТЕ ИРИГ МАТИЧНИ БРОЈ 08032165

ПИБ 101383958 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-213505-07

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,189,444	1,267,692	43,538	1,224,154
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,189,444	1,267,692	43,538	1,224,154
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	110,738	179,178	41,468	137,710
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	102,411	150,898	22,866	128,032
1005	011200	Опрема	7,819	28,227	18,549	9,678
1006	011300	Остале некретнине и опрема	508	53		53
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	328,105	327,979		327,979
1012	014100	Земљиште	327,138	327,012		327,012
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	967	967		967
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	738,529	746,244	48	746,196
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	738,481	743,142		743,142

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	48	3,102	48	3,054
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	12,072	14,291	2,022	12,269
1019	016100	Нематеријална имовина	12,072	14,291	2,022	12,269
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	153,334	165,446		165,446
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	224	469		469
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	224	469		469
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим нејавним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	224	469		469
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним нејавним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	24,133	24,388		24,388
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9,778	12,551		12,551
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9,778	12,551		12,551
1052	121200	Издавојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14,322	11,837		11,837
1061	122100	Потраживања по основу продаје и други потраживања	14,322	11,837		11,837
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	33			
1063	123100	Краткорочни кредити	33			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	128,977	140,589		140,589
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	128,977	140,589		140,589
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	105,977	137,924		137,924
1071	131300	Остала активна временска разграничења	23,000	2,665		2,665
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,342,778	1,433,138	43,538	1,389,600
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	11,808	12,095		12,095

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	234,072	231,456
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	104,555	87,693
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	104,555	87,693
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	104,555	87,693
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	15,000	15,182
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	15,000	15,182
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	15,000	15,182

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9,678	7,197
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3,454	3,528
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,472	2,563
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	301	324
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	476	451
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	179	166
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	26	24
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	729	934
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	685	894
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	44	40
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	612	577
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	407	387
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	179	166
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	26	24
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	128	23
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	78	14
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	9	1
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	28	5
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	11	2
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	4,755	2,135
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2,858	1,308
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	716	319
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1,181	453
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		55
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	1,716	1,730
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским устивома		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		300
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		300
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	920	483
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	920	483
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	796	947
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	416	548
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода	380	399
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	88,753	107,817
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	39	2,114
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	39	2,114
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	79,171	100,855
1204	252100	Добављачи у земљи	79,171	100,855
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	9,543	4,848
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	156	268
1210	254200	Остале обавезе буџета	8,713	3,680
1211	254900	Остале обавезе из пословања	674	900
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	14,370	11,837
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	14,370	11,837
1214	291100	Разграничени приходи и примања	13,283	8,784
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	48	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	911	3,030
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	128	23
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,108,706	1,158,144
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,099,100	1,147,706
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,099,100	1,147,706
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,185,238	1,219,997
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	86,494	72,760
1224	311400	Финансијска имовина	223	469
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

*Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	133	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9,533	9,810
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	73	628
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,342,778	1,389,600
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	11,808	12,095

Датум, _____ . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац
[Signature]