



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ,  
ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА ЛОКАЛНИХ И  
НЕКАТЕГОРИСАНИХ ПУТЕВА ОПШТИНЕ ИРИГ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1850-2/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања .....</b>	<b>7</b>

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ  
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА  
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ИЗГРАДЊУ И  
ОДРЖАВАЊЕ КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА ЛОКАЛНИХ  
И НЕКАТЕГОРИСАНИХ ПУТЕВА ОПШТИНЕ ИРИГ ЗА  
2015. ГОДИНУ**



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ФОНД ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА ЛОКАЛНИХ И НЕКАТЕГОРИСАНИХ ПУТЕВА ОПШТИНЕ ИРИГ**

#### **Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг у делу који се односи на приходе и примања, расходе и издатке, нефинансијску имовину, обавезе и ванбилансну евиденцију, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### **Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја**

Руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије

---

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да стекнемо разумно уверавање да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације 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 саставним деловима финансијских извештаја**

У саставним деловима финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг део расхода је више исказан за 1.863 хиљада динара и део расхода мање исказан за 1.863 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У саставним деловима финансијског извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг утврђене су следеће неправилности: имовина која је у функцији укупне вредности 712.993 хиљаде динара евидентирана је као имовина у припреми; није исказана вредност датих аванса у износу од 1.200 хиљада динара; вредност нефинансијске имовине у припреми исказана мање за 12.457 хиљада динара.

### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, 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 Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **Извештај о ревизији делова правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја прихода и расхода, јавних набавки, обавеза, извршене у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг, је: преузео обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 4.191 хиљада динара; извршио плаћања без правног основа (претходно закљученог уговора) у укупном износу од 17.747 хиљада динара; није вршио обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нити је спроводио поступке принудне наплате потраживања по том основу; није вршио обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта, нити је предузимао активности у циљу наплате потраживања.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације,

приказане у саставним деловима финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

*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**



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



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>14</b>



## **1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) У пословним књигама Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг имовина укупне вредности 712.993 хиљаде динара, која је у функцији, евидентирана као имовина у припреми;
- 2) У саставним деловима финансијских извештаја Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг део расхода више је исказан за 1.863 хиљада динара и део расхода и издатака мање исказан за 1.863 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 3) У Билансу стања Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је мање за 12.457 хиљада динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

- 1) Да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2. Напомене 3.1.2.1. и 3.1.2.2. Препорука 2.2. и 3.2.).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

- 2) У обрасцу Биланс стања исказе вредност нефинансијске имовине у припреми у износу у ком је исказана у пословним књигама (тачка 1.3. Напомене 3.2. Препорука 5.).

---

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје, када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања, Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, је:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузео обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 4.191 хиљада динара.
- 2) Извршио плаћања без правног основа (претходно закљученог уговора) у укупном износу од 17.747 хиљада динара.
- 3) Није вршио обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нити је спроводио поступке принудне наплате потраживања по том основу.
- 4) Није вршио обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта, нити је предузимао активности у циљу наплате потраживања.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup>**

- 1) Да преузимање обавеза врше до износа расположивих апропријација (тачка 3.1. Напомене 3.2.2.1. Препорука б.).
- 2) Да преузимање обавеза и извршавање расхода врше на основу претходно закљученог писаног уговора (тачка 3.2. Напомене 3.1.2. Препорука 2.1., 3.1. и 4.).
- 3) Да врше обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и спроводе поступке принудне наплате потраживања по том основу (тачка 3.3. Напомене 3.1.1. Препорука 1.).
- 4) Да врше обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта и предузму активности у циљу наплате потраживања (тачка 3.4. Напомене 3.1.1. Препорука 1.).

### **5. Мере преузете у поступку ревизије**

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије прекњижио средства у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби.

### **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

---

<sup>9</sup> 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.

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 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА  
ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ  
КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА ЛОКАЛНИХ И НЕКАТЕГОРИСАНИХ ПУТЕВА  
ОПШТИНЕ ИРИГ ЗА 2015. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Саставни делови завршног рачуна .....	4
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	4
3.1.1. Приходи .....	4
3.1.2. Текући расходи .....	8
3.1.2.1. Услуге по уговору, група – 423000.....	8
3.1.2.2. Специјализоване услуге, група – 424000.....	9
3.1.2.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	10
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	12
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	12
3.2. Биланс стања.....	14
3.2.1. Актива .....	14
3.2.1.1. Некретнине и опрема - 011100.....	14
3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000.....	15
3.2.1.3 Ванбилансна актива.....	16
3.2.2. Пасива.....	16
3.2.2.1. Обавезе.....	16
3.2.2.2 Ванбилансна пасива.....	17



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

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 (у даљем тексту: Фонд). 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.

Фонд је основан са циљем да се даљим развојем општине Ириг обезбеде услови за изградњу, одржавање, уређење, коришћење, унапређивање, развој и заштиту грађевинског земљишта, комуналних објеката од општег интереса, локалних и некатегорисаних путева. Фонд настоји да обезбеди сталну исправност, употребљивост и сигурност инфраструктурних објеката, постизање оптималних резултата код издавања грађевинског земљишта у закуп и обезбеђивање несметаног саобраћаја и очување реалне и употребне вредности путева.

Фондом управља Управни одбор чију функцију обавља Савет за привреду, урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине, док функцију надзорног одбора врши Савет за буџет и финансије општине Ириг. Председник одбора сазива и председава седницама. Председник Управног одбора Фонда је Председник општине, а послове због којих је основан Фонд обављају запослени у Општинској управи.

Наредбодавац за извршење средстава Фонда је председник општине Ириг или лице кога он овласти. Фонд заступа и представља шеф Службе за привреду и предузетништво која обавља и правне и административне послове. Финансијско-рачуноводствене послове обавља Служба за буџет и финансије општине Ириг, док техничке послове за Фонд врши Служба за урбанизам и комуналне делатности.

Према осмој измени финансијског плана Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, усвојену 30.12.2015. године, Фонд је имао укупно планиране расходе у износу од 139.880 хиљада динара.

Финансијски извештаји Фонда представљају саставни део Завршног рачуна буџета општине Ириг за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом Завршном рачуну, било је потребно извршити ревизију и наведених саставних делова финансијског извештаја Фонда.

## 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.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

### Закони:

- Устав Републике Србије
- Закон о буџетском систему;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

### Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

### Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба 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.

## 3. Саставни делови завршног рачуна

### 3.1. Извештај о извршењу буџета

#### 3.1.1. Приходи

*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 изградњи<sup>10</sup>. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта утврђивала је Служба за привреду и ЛЕР, на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>11</sup>. На основу изјашњења одговорног лица, утврђено је да су опомене пред покретање поступка принудне наплате слате 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 својини<sup>12</sup>, Одлуци о начину коришћења, одржавања и управљања стварима у јавној својини општине Ириг<sup>13</sup> и Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини општине Ириг<sup>14</sup>. Закупнина за пословни простор у јавној својини општине Ириг се утврђује према зонама и делатностима за локације утврђене Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>15</sup>. 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 м<sup>2</sup>, од којих се једна користи као службена просторија Месне канцеларије Крушедол село површине 137,78 м<sup>2</sup>;
2. У току 2015. године 7 јединица пословног простора се налазило у закупу, укупне површине 880,84 м<sup>2</sup>;
3. Није био издат један пословни простор – пословна зграда под називом „Касина“ у Врднику, површине 545 м<sup>2</sup>, због радова на адаптацији у току 2015. године.

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

<sup>11</sup> „Службени лист општина Срема“, број 7/1996, 6/1997, 1/1999, 7/2002

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 104/2014

<sup>13</sup> „Службени лист општина Срема“, број 31/2013

<sup>14</sup> „Службени лист општина Срема“, број 22/2013, 16/2015, 10/2016

<sup>15</sup> „Службени лист општина Срема“, број 18/2010, 17/2013

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 ЛЕР – 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 земљишту<sup>16</sup> и Одлуке о постављању монтажних и других објеката<sup>17</sup>. 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 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 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.*

<sup>16</sup> „Службени лист општина Срема“, број 6/2010, 18/2010, 16/2011

<sup>17</sup> „Службени лист општина Срема“, број 12/2002



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 изградњи<sup>18</sup> 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 земљишта<sup>19</sup>. 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.

**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.*

#### **Ризик:**

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања на ненаплаћене јавне приходе и необрачунавањем прописане камате постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере за наплату ненаплаћених потраживања и да обрачунавају камату.

<sup>18</sup> „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

<sup>19</sup> „Службени лист општина Срема“, број 9/2015, 32/2015 и 6/2016

### 3.1.2. Текући расходи

#### 3.1.2.1. Услуге по уговору

У оквиру раздела 3., глава 3.2., Фонд за градско грађевинско земљиште, расходи за услуге по уговору су планирани у износу од 10.100 хиљада динара, а извршени и евидентирани у износу од 3.228 хиљада динара.

Табела број 1: Услуге по уговору

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	У (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађ. земљиште	10.100	10.100	3.228	1.843	18	57
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 423000</b>	<b>76.149</b>	<b>76.149</b>	<b>36.610</b>	<b>38.994</b>	51	107

#### 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, у износу од 1.385 хиљада динара, 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.*

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

#### Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима да: 1) пре извршавања расхода закључе уговор о преузимању истих; 2) обезбеде да се расходи за услуге по уговору планирају и

извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2.2. Специјализоване услуге

Табела број 2: Специјализоване услуге

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	Фонд за грађ. земљиште	9.000	9.000	7.196	6.343	70	88
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 424000</b>	<b>21.795</b>	<b>21.795</b>	<b>14.691</b>	<b>14.745</b>	68	100

#### 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:

- Приликом реализације уговора, нису поштовани рокови измиривања 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“ Ириг<sup>20</sup>, али без закљученог уговора са ЈП „Комуналац“ Ириг о вршењу предметних услуга.

<sup>20</sup> „Службени лист општина Срема“, број 2/2013, 26/2014, 10/2015

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 да расходе за остале специјализоване услуге извршавају на основу закљученог уговора.

#### **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 планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 3**

Препоручује се одговорним лицима да: 1) пре извршавања расхода закључе уговор о преузимању истих; 2) обезбеде да се расходи за специјализоване услуге планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **3.1.2.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000**

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 15.595 хиљада динара и се на расходе за одржавање осталих објеката.

*Табела број 3: Текуће поправке и одржавање*

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	У (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за грађ. земљиште	18.300	18.300	15.595	15.595	85	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 425000</b>	<b>34.750</b>	<b>34.750</b>	<b>23.748</b>	<b>23.748</b>	68	100

#### **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката**

425100 - 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. Расходи су планирани у оквиру Програма 2. Комунална делатност и Програма 7. Развој путне инфраструктуре, функција 451 – друмски саобраћај, функција 620 – развој заједнице, функција 640 – улична расвета.

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 Ириг<sup>21</sup>, поверила послове

<sup>21</sup> „Службени лист општина Срема“, број 2/2013, 26/2014, 10/2015

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 да:**

- расходи за одржавање јавне расвете су 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 од 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 од 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.*

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука број 4**

Препоручује се одговорним лицима да пре извршавања расхода закључе уговор о преузимању истих.

#### **3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину**

##### **3.1.3.1. 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 број 4: Зграде и грађевински објекти**

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	Фонд за грађ. земљиште	81.580	81.580	17.100	17.100	21	100
2	<b>УКУПНО ОПШТИНА ИРИГ- Група 511000</b>	<b>122.560</b>	<b>122.560</b>	<b>47.781</b>	<b>47.781</b>	39	100

*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.

### 3.2. Биланс стања

#### 3.2.1. Актива

##### 3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Исказана је вредност у укупном износу од 1.222 хиљада динара.

*Табела број 5: Садашња вредност некретнина и опреме*

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Фонд за грађевинско земљиште	1.222	0,89
<b>Укупно општина Ириг:</b>	<b>137.710</b>	<b>100</b>

У структури вредности некретнина и опрема у односу на општину Ириг, учешће Фонда за грађевинско земљиште износи 1.222 хиљада динара што је 0,9% .

Повећање набавне вредности на конту 015100 исказано је 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 бициклистичке 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 Крушедолски 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-Крушедолски 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 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 вредност нефинансијске имовине у припреми исказана мања 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 исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине.

#### **Препорука број 5**

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

#### **3.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000**

Износ нефинансијске имовине у припреми који је исказао Фонд за грађевинско земљиште износи 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 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 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.

#### *Равнотежа између имовине и извора*

У поступку ревизије утврдили смо да је успостављена равнотежа између нефинансијске имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

### 3.2.1.4. Ванбилансна актива

Ванбилансна актива исказана је 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.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ириг да из ванбилансне евиденције искњиже вредност меница и гаранција којима је истекао рок важења.*

### 3.2.2. Пасива

#### 3.2.2.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године износе 24.238 хиљада динара, од чега су: обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене исказане у износу од 145 хиљада динара и обавезе из пословања исказане у износу од 24.093 хиљада динара.

#### Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са преузетим, а неизмиреним обавезама.

*Табела број 6: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима изнад расположивих апропријација на дан 31.12.2015. године У (000) динара*

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Изврш ење	Износ неизврш ене апропријације	Износ обавеза 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	1.479		-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 -Водоснабдеваљ;Зграде и грађ.обј.-водоснабдевање, изгр.водо.мреже и пројектно планирање 511	13.500	2.626	10.874	8.613	5.646	-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 неиспостављеног 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. 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. Од реализације овог Уговора се одустало и дана 28.10.2016. године извршен је раскид Уговора.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза већим у односу на одобрену апропријацију јавља се ризик да Фонд може да дође у ситуацију да не може да измирује преузете обавезе.

**Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да се расходи извршавају и обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

**3.2.2.2 Ванбилансна пасива**

Ванбилансна пасива исказана је у износу од 11.791 хиљада динара и односи се на примљене менице и банкарске 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.