



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ ОПШТИНЕ ИРИГ - ФОНДА ЗА ГРАЂЕВИНСКО
ЗЕМЉИШТЕ, ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ КОМУНАЛНИХ ОБЈЕКТА
ЛОКАЛНИХ И НЕКАТЕГОРИСАНИХ ПУТЕВА ОПШТИНЕ ИРИГ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-2961-1-1/2017-04
Београд, 02. октобар 2017. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	4
1. УВОД	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	7
2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.1.2 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања	7
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	8
2.2.1. Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације	8
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора	8
2.2.3. Неправилности код остваривања прихода	9
2.2.4. Неправилности код остваривања прихода	9
3. МИШЉЕЊЕ	10

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Општинска управе Ириг – Фонд за грађевинско земљиште, извредњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, број 400-1850-2/2016-04 од 14. децембра 2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 01-40-48/2017 од 14. марта 2017. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Фонда за грађевинско земљиште, извредњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Општинска управа општине Ириг мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 14. децембра 2016. године до 15. марта 2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2016. и 2017. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за грађевинско

¹ „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општинска управа општине Ириг навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Ириг је у 2017. години правилно евидентирала: расходе за услуге зоохигијене на конту 424911- Остале специјализоване услуге и издатке за нематеријалну имовину на конту и издатке за издатке за нематеријалну имовину на конту 511451- Пројектана документација.

Доказ : Картице конта 424911 и 511451.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака, веродостојне.

2.1.2 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 12.457 хиљада динара и то код Фонда за грађевинско земљиште.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице општине Ириг се изјаснило да је до разлике између износа исказаних издатака и износа нових набавки на синтетичком конту нефинансијска имовина у припреми код Фонда за грађевинско земљиште дошло услед сторнирања износа ради исправљања грешке у књижењу из 2014. године.

Доказ : Образложење неслагања са прилозима

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неисправно исказивање података у обрасцу Билансу стања, веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације.

2.2.1.1. Опис неправилности

Фонд за грађевинско земљиште је преузео обавезе у износу од 4.191 хиљада динара изнад одобренних 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Ириг је доставила потписан и оверен табеларни преглед са подацима на дан 30.06.2017. године у ком је приказала износе одобренних апропријација, извршења, износе неизвршених апропријација, износе обавеза по рачунима, износе уговорених а неизвршених обавеза на дан 30.06.2017. године и разлику која представља резултат између одобрене апропријације и извршења, износа обавеза по рачунима и износе уговорених а неизвршених обавеза на дан 30.06.2017. године из којег се види да на дан 30.06.2017. године није било преузетих обавеза изнад одобренних апропријација.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације, веродостојне.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора

2.2.2.1. Опис неправилности

Фонд за грађевинско земљиште је преузео обавезе и извршио расходе и издатаке без претходно закљученог уговора за расходе за обављање комуналне делатности – зоохигијена у износу од 1.385 хиљада динара ; за специјализоване услуге у износу од 5.891 хиљаду динара и за расходе за одржавање локалних гробаља у износу од 2.954 хиљаде динара, за одржавање јавне расвете у износу од 6.526 хиљада динара и за одржавање привремених депонија у износу од 991 хиљаду динара.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Ириг је у 2017.години закључила уговоре са Ј.П.“Комуналац „ из Ирига за следеће поверене послове : уређивање и одржавање зеленила, одржавање гробаља и погребне услуге , зоохигијене , поправке улица и путева , послови зимске службе , одржавање уличне јавне расвете и одржавање чистоће на површинама јавне намене.

Доказ : Фотокопије уговора за поверене послове са Ј.П. “Комуналац „ из Ирига.

2.2.3. Неправилности код остваривања прихода

2.2.3.1. Опис неправилности

Фонда за грађевинско земљиште, извредњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг:

-није вршио обрачун камате на потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нити је спроводио поступке принудне наплате потраживања по том основу;

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода, је марту месецу 2017.године доставила опомене правним лицима за порез на имовину.

Доказ: Картица прегледа обвезника издвојених за принудну наплату , Обрачун камате, фактуре за накнаду за коришћење јавног грађевинског земљишта.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилности код остваривања прихода, веродостојне.

2.2.4. Неправилности код остваривања прихода

2.2.4.1. Опис неправилности

Фонда за грађевинско земљиште, извредњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг:

-није вршио обрачун камате за неблаговремено плаћање закупнине по основу коришћења грађевинског земљишта, нити је предузимао активности у циљу наплате потраживања.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода је доставила Обрачун камате и фактуре за накнаду за коришћење јавног грађевинског земљишта.

Доказ: Картица прегледа обвезника издвојених за принудну наплату , Обрачун камате, фактуре за накнаду за коришћење јавног грађевинског земљишта.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилности код остваривања прихода, веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је Општинска управа Ириг предузела ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за грађевинско земљиште, изгрдњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Обрађивач:

Данимир Вулиновић, овлашћени државни ревизор

Врховни државни ревизор:

Др Душко Пејовић

Достављено:

- општини Ириг
- Архиви