



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ИРИГ**

**Број: 400-2961/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ.....	5
1. УВОД.....	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	8
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2.1.1 Непотпуно евидентиране некретнине.....	8
2.1.2. Непотпуно евидентирано грађевинско земљиште.....	8
2.1.3 Погрешно више евидентиране зграде и грађевински објекти који нису имовина општине.....	9
2.1.4 Неправилно евидентирање имовине на авансима.....	9
2.1.5 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви.....	9
2.1.6 Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода.....	10
2.1.7 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања.....	10
2.1.8 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања.....	11
2.1.9 Неправилна организациона класификација расхода.....	11
2.1.10 Неправилна организациона класификација расхода.....	11
2.1.11 Неправилна организациона класификација расхода.....	12
2.1.12 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.....	12
2.1.13. Није извршен распоред суфицита.....	12
2.1.14. Неусаглашеност износа у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода.....	13
2.1.15. Непотпуно исказана нефинансијска имовина.....	13
2.1.16. Салдо готовине у консолидованом Извештају о новчаним токовима исказан у мањем износу.....	13
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	14
2.2.1 Више обрачуната и исплаћена плата директору Дечије установе „Дечија радост“.....	14
2.2.2. Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације.....	14
2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора.....	16
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.....	17
2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације.....	18

2.2.6. Извршавање расходе из осталих извора финансирања у износу већем од износу од одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације	19
2.2.7. Неправилности код припреме и доношења буџета	19
2.2.8. Неправилности код остваривања прихода	20
2.2.9. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки.	21
2.2.10. Неправилности код спровођења пописа.....	22
3. МИШЉЕЊЕ	23

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је општине Ириг била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, број 400-1850/2016-04 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије 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 општина 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину.

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

У овом извештају:

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

- 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 општина 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 Непотпуно евидентиране некретнине

2.1.1.1 Опис неправилности

У Билансу стања 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;

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Ириг је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе.

Општина Ириг је у 2016. и 2017. години укњижила део објеката у укупној вредности од 100.277 хиљада динара. Објекти за које комисија није утврдила вредност нису унети у пословне књиге . Општина Ириг је на седници Скупштине општине дана 30.03.2017.године донела Одлуку о спровођењу пописа имовине општине Ириг и председник општине је посебним решењем формирао комисију .Такође , набављен је посебан програм за евидентирање јавне својине у који су унети локални и некатегорисани путеви, али им није утврђена вредност тако да нису евидентирани у пословним књигама . Зграде и грађевински објекти ће такође бити унети у овај програм. По изјашњењу одговорног лица израдом Елабората који ће сачинити овлашћени геометар ускладиће се стварно стање на терену и стање у катастру код зграда и грађевинских објеката (нпр.у препису поседовног листа се воде објекти ,док на терену не постоје - срушени).

Доказ: Изјашњење одговорног лица; Картица кумулативног прегледа основних средстава конто 011125 – Остале пословне зграде ,Табела коју је сачинила комисије за попис, налог за књижење број ПОО1 од 31.12.2016. године, налог за књижење 001 од 01.01.2017. године, извод из евиденције непокретности која се води кроз нови компјутерски софтвер за евидентирање јавне својине.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – непотпуно евидентиране некретнине, веродостојне, осим у делу активности које су у току

2.1.2. Непотпуно евидентирано грађевинско земљиште

2.1.2.1 Опис неправилности

У Билансу стања није исказано грађевинско земљиште укупне површине 619 ха 07 ара 82 м².

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице општине Ириг се изјаснило да се спроводе активности везане за евидентирање грађевинског земљишта. У изјашњењу се наводи да је набављен и инсталиран апликативни софтвер за попис и вођење евиденције непокретности у јавној својини локалне самоуправе, између осталог, којим ће бити обухваћено и грађевинско земљиште. Завршетак унос података о јавној својини у овај програм планиран је до краја 2017. године.

Доказ: Уговор о набавци програма .

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – непотпуно евидентирано грађевинско земљиште, веродостојне, осим у делу активности које су у току.

2.1.3 Погрешно више евидентирани зграде и грађевински објекти који нису имовина општине

2.1.3.1 Опис неправилности

У Билансу стања 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је искњижила из пословних књига зграде и грађевинске објекте који нису имовина општине.

Доказ : Фотокопија картице конта 011125 – Остале пословне зграде, 011115 Остале стамбене зграде, 011129 Исправка вредности пословних зграда, 011119 Исправка вредности стамбених зграда и станова, 311111 Зграде и грађевински објекти, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2016. – 31.12.2016. године, налог за књижење 012 од 31.12.2016.године, налог за књижење 001 од 01.01.2017. године.

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – погрешно више евидентирани зграде и грађевински објекти који нису имовина општине, веродостојне.

2.1.4 Неправилно евидентирање имовине на авансима

2.1.4.1 Опис неправилности

Износ од 3.054 хиљаде динара погрешно је евидентиран на авансима за нефинансијску имовину уместо на одговарајућем конту имовине у употреби.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Индиректни буџетски корисник „Српска читаоница“ Ириг је у завршном рачуну за 2016. годину прекњижила износ од 3.054 хиљаде динара са конта 015215-Аванси за друге објекте на конто 011194 - Установе културе .

Доказ : Картица конта 015215-Аванси за друге објекте и конта 011194 - Установе културе за 2016.године, индиректног корисника „Српске читаонице“ Ириг .

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилно евидентирање имовине на авансима, веродостојне.

2.1.5 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Месна заједница Ириг, није у Завршном рачуну за 2016. годину отклонила неправилност. У 2017. години Месној заједници Ириг је наложено да изврши попис средстава и извора средстава како би се успоставила равнотежа у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3). У допису се наводи да је Месна заједница Ириг обавезна да доказ о исправљању наведене неправилности достави најкасније до 01.11.2017. године.

Доказ : Фотокопија образаца Биланс стања на дан 31.12.2015. године и 31.12.2016.године, Допис Општинске управе Ириг – Службе за финансије и утврђивање јавних приход, Месној заједници Ириг.

2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви, веродостојне осим у делу реализације датог налога која је у току.

2.1.6 Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност финансијске имовине исказана је мање у износу од 83.011 хиљада динара колико износе потраживања по основу локалних јавних прихода.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у Билансу стања за 2016. годину исказала потраживања по основу локалних јавних прихода.

Доказ : Картица конта 122198 Остала краторочна потраживања и Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима.

2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неисказивање вредности потраживања по основу локалних јавних прихода, веродостојне.

2.1.7 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања

2.1.7.1 Опис неправилности

У Билансу стања више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (Српска читаоница) за погрешно исказани издатак у износу од 390 хиљада динара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

„Српска читаоница“ Ириг је у Завршном рачуну за 2016. годину исправно исказала податке у обрасцу Биланс стања.

Доказ: Биланси стања за индиректног корисника буџета „Српска читаоница“ Ириг на дан 31.12.2016. године; Закључни лист за 31.12.2016. године.

2.1.7.3 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.

2.1.8 Неисправно исказивање података у обрасцу Биланс стања

2.1.8.1. 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.

2.1.8.2 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

2.1.8.3 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.

2.1.9 Неправилна организациона класификација расхода

2.1.9.1 Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 72 хиљаде динара на апропријације Општинске управе уместо на апропријацији месне заједнице Ириг.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

По изјашњењу одговорног лица у 2017. години није било исплате расхода индиректних корисника са раздела директног буџетског корисника.

Доказ: Изјашњење одговорног лица.

2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилна организациона класификација расхода, веродостојне.

2.1.10 Неправилна организациона класификација расхода

2.1.10.1 Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 102 хиљаде динара на апропријацији Председника општине, уместо на апропријацији Општинске управе.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је уговоре о делу, које је у 2015. години планирала и евидентирала на разделу Председника општине у оквиру групе конта 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору, у 2017. години евидентирала на разделу Општинске управе, економска класификација 423 911 – Остале опште услуге.

Доказ: Картица конта 423911- Остале опште услуге Општинске управе за 2017. годину, Уговор о делу

2.1.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилна организациона класификација расхода, веродостојне.

2.1.11 Неправилна организациона класификација расхода

2.1.11.1 Опис неправилности

Део расхода је неправилно планиран и извршен у износу од 35 хиљада динара на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је доставила доказ да је исплату накнада члановима интересорне комисије у 2017. години вршила са раздела Општинске управе.

2.1.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилна организациона класификација расхода, веродостојне.

2.1.12 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака

2.1.12.1 Опис неправилности

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 што се није одразило на коначан резултат пословања.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у 2017. години правилно евидентирала: расходе за боловање преко 30 дана и расходе за накнаде за породилско боловање на картицама 414111 и 414121; исплату накнада за уговоре о делу евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге; расходе за одржавање јавене расвете на конту 425191- Текуће поправке и одржавања осталих објеката; расходе за услуге зоохигијене на конту 424911- Остале специјализоване услуге; расходе за услуге заштите имовине на конту 421323 - Услуге заштите имовине; расходе за услуге одржавања хигијена у просторијама општине на конту 423911 – Остале опште услуге. Расходи за отплату камата и пратећи трошкови задуживања евидентирани су на одговарајућим контима групе 440000: 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама; 444111 - Негативне курсне разлике, 444211 - Казне за кашњење.

Доказ : Картице конта 414121, 421232; 423911; 424911; 425191; 441411; 444111 и 444211.

2.1.12.3 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.

2.1.13. Није извршен распоред суфицита

2.1.13.1. Опис неправилности

Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Ириг за 2015. није утврђен начин распореда суфицита.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у завршном рачуну за 2016.годину утврдила начин распоређивања укупног фискалног суфицита.

Доказ : Извод из Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ириг за 2016.године .

2.1.13.3.Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Није извршен распоред суфицита, веродостојне.

2.1.14. Неусаглашеност износа у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода

2.1.14.1. Опис неправилности

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.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У консолидованом Билансу прихода и расхода општине Ириг за 2016. годину исправно је исказан износ суфицита и суфицита за пренос у наредну годину.

Доказ : Биланс прихода и расхода завршног рачуна буџета за 2016.годину .

2.1.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неусаглашеност износа у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода, веродостојне.

2.1.15. Непотпуно исказана нефинансијска имовина

2.1.15.1.Опис неправилности

У обрасцу Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказана је мање у износу од 13.067 хиљада динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

За износ од 12.457 хиљада динара објашњење је дато у тачки 2.1.8.. Износ од 497 хиљада динара евидентиран је на финансијским картицама класе „0“ и „3“.

Доказ : Финансијске картице

2.1.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Непотпуно исказана нефинансијска имовина, веродостојне.

2.1.16. Салдо готовине у консолидованом Извештају о новчаним токовима исказан у мањем износу

2.1.16.1. 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.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Општина Ириг је у завршном рачуну за 2016. годину у обрасцу Извештај о новчаним токовима - салдо готовине на крају године исказала у складу са стањем на КРТ општине Ириг на дан 31.12.2016.године.

Доказ : Извод из Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ириг за 2016.годину и Извод КРТ општине Ириг на дан 31.12.2016.године.

2.1.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Салдо готовине у консолидованом Извештају о новчаним токовима исказан у мањем износу, веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Више обрачуната и исплаћена плата директору Дечије установе „Дечија радост“

2.2.1.1 Опис неправилности

Обрачун и исплата плата директору Дечије установе „Дечија радост“ није вршена у складу са прописима.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Претходном директору Дечије установе „Дечија радост“ Ириг је издато ново решење о утврђивању коефицијента којим је утврђен исправан коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Обрачун и исплате плате претходном директору извршена је у складу са прописима, са изменама се обрачунава од зараде за септембар 2016. године. (Доказ: *Фотокопија решења о утврђивању коефицијента број 892 од 01.11.2016.године и обрачунски листић.*)

-в.д. директору Дечије установе „Дечија радост“ Ириг ступањем на дужност од 26.10.2016. године утврђен је коефицијент од 17,32 (VII степен) и додатак од 20% на послове организовања и руковођења, а у складу са са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Доказ: *Уговор о раду са вршиоцем дужности директора и обрачунски листић.*)

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Више обрачуната и исплаћена плата директору Дечије установе „Дечија радост“, веродостојне.

2.2.2. Преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације.

2.2.2.1. Опис неправилности

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 преузе 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 хиљада динара и (5) групи конта 465000 Остале дотације и трансфери у износу од 375 хиљада динара.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је доставила потписан и оверен табеларни преглед са подацима на дан 30.06.2017. године у ком је приказала износе одобрених 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 одобрених апропријација.

На дан 31.12.2016. године Дечија установа „Дечја радост“ исказала је више преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију на групи конта 411000 Плате додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.210 хиљада динара, групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 214 хиљада динара, групи конта 414000 Социјална давања запосленима у износу од 408 хиљада динара, на групи конта 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 11 хиљада динара и на групи конта 421000 Стални трошкови у износу од 1.279 хиљада динара.

Одговорно лице се изјаснило да су више исказане обавезе на групи конта 411000 Плате додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 Социјални доприноси на терет послодавца односи на неисплаћену исплату зарада за месец децембар 2016. године.

За више исказане обавезе на групи конта 414000 Социјална давања запосленима одговорно лице се изјаснило да је наведени износ исказан јер је дошло до грешке у књижењу за боловања преко 30 дана.

За више исказане обавезе на групи конта 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи одговорно лице се изјаснило да је наведени износ исказан јер није увећана апропријација за средства добијена од општине Ириг за јубиларне награде.

За више исказане преузете обавезе на групи конта 421 Стални трошкови одговорно лице се изјаснило да је у буџету општине Ириг за 2017.годину код индиректног буџетског корисника Дечја установа „Дечја радост „ из Ирига за расходе за сталне трошкове (апропријација број 211,економска класификација 421 – стални трошкови) из средстава буџета планиран износ од 5.620.000,00 динара .На дан 31.12.2016.године .Одлукама о промени износа апропријација број 01-40-75/2017 и 01-40-76/2017 од 07.04.2017. године повећан је износ на поменутој апропријацији за 1.800.000,00 динара тако да је укупан износ 7.420.000,00 динара .Неизмирене обавезе на овој апропријацији на дан 31.12.2016.године износе 5.002.178,44 динара .У овим обавезама је садржан и укупан износ дуговања према ДДОР НОВИ САД с тим што је Споразумом о начину и роковима регулисања обавеза и потраживања између „ДДОР НОВИ САД „ из Новог Сада Филијала Рума и Дечје установе „Дечја радост „ из Ирига од 22.09.2016.године предвиђено плаћање доспеле премије до 31.08.2017.године у дванаест месечних рата и чланом 6. Споразума је предвиђено одобрење попушта на камату у износу од 372.731,00 динара након измирења обавеза .Процена је да су на овој апропријацији слободна средства у износу од око 2.700.000,00 динара за 2017.годину .На годишњем нивоу обавезе за расходе за утрошену електричну енергију износе око 1.100.000,00 динара,расходи за утрошени гас око 1.000.000,00 и расходи за обавезе по основу осигурања око 300.000,00 динара.Остали расходи (пошта,услуге комуникација ,комуналне услуге ...) износе око 250.000,00 динара што укупно чини 2.650.000,00 динара па с тога претпостављамо да ће планирани износ бити довољан за измирење обавеза у 2017.години .

(Доказ:Изјашњење одговорног лица, Табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године 2016. годину.)

2.2.2.3 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.

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

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци 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,
- Општинска управа извршила је расходе за информисање у износу од 384 хиљаде динара, за репрезентацију у износу од 370 хиљада динара и за субвенције дате за: 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

- Фонд за грађевинско земљиште 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.

- Фонд за пољопривреду за набавку садница у износу од 2.321 хиљаду динара.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг ће 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 .Такође, општина Ириг је закључила Уговоре о угоститељским услугама са угоститељском организацијом „Корушка“ из Сусека, Уговоре о купопродаји воде и коришћења апарата за воду са „Ла Фантана „ Београд и „Књаз Милош „ Београд ,Уговор о купопродаји робе са „Агринa „ из Новог Сада за набавку вина као поклона . Туристичка организација је закључила уговор са друштвом“Ирижана“ у Иригу за суфинансирање туристичко привредне манифестације „Пударски дани“ и Уговор о пословно-техничкој сарадњи о организовању учешћа на сајму туризма у Беотраду закључен између Туристичке организације Војводине и Туристичке организације општине Ириг. По изјашњењу одговорног лица од 2016.године општина Ириг регресира само камату на краткорочне кредите за пољопривреду као врсту подстицаја .

Доказ : Фотокопије уговора за поверене послове са Ј.П.“Комуналац „ из Ирига ,два уговора о угоститељским услугама са угоститељском организацијом „Корушка“ из Сусека , уговор о коришћења апарата за воду са „Ла Фантана „ д.о.о. Београд , уговор о купопродаји воде са „Књаз Милош „ д.о.о.Београд , уговор о купопродаји робе са „Агринa „ д.о.о.из Новог Сада , финансијске картице репрезентације из 2017. године, Изјашњење одговорног лица.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора, веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете обавезе и извршени расходи и издаци 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 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
- 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 ; у износу од 484 хиљаде динара за исплату накнаде члановима девет комисија
- За два члана општинског већа који су на сталном раду у општини исплаћена је накнада у износу од 543 хиљаде динара.
- Општинска управа у износу од 116 хиљада динара за исплаћени већи износ од прописаног накнаде за породилско боловање; 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“; износ од 934 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за комасацију, који су запослени у општинској управи ; износ од 29 хиљада динара колико износи рачун за бензин који је два пута плаћен ; 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 супротно члану 138. Закона о спорту, у износу од 1.893 хиљаде динара без јасно утврђених критеријума и мерила за пренос удружењима грађана супротно члану 38. Закона о удружењима и у износу од 2.831 хиљаду динара без јасно утврђених критеријума и мерила за појединачну расподелу средстава удружењима културе супротно члану 38. Закона о удружењима.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

По изјашњењу одговорног лица општина Ириг је престала да врши исплату члановима радних тела из редова запослених док је за два члана општинског већа престала је да се врши исплата у 2016.години.

Обрачун накнаде за боловање на терет фондова се врши у складу са прописима.

На седници скупштине општине Ириг од 16.12.2016.године измењена је Одлука о оснивању Д.О.О. „Агенције за рурални развој општине Ириг“ чиме је омогућен наставак финансирања из буџетских средстава .

Расподела средстава спортским клубовима ,удружењима грађана ,удружењима из области културе се врши на основу конкурса и уговора.

Докази : фотокопија обрачуна боловања ,Одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању Д.о.о. “Агенција за рурални развој општине Ириг „донета од стране Скупштине општине Ириг; Уговори о додели новчаних средстава : за програме и пројекте у области спорта за 2017.годину , уговор о додели новчаних средстава удружењима која се баве писањем и имплементацијом пројеката у 2017.години, за суфинансирање пројеката у области јавног информисања у 2017.години, за редовне активности и програме у области друштвеног и хуманитарног рада и у области културе ,Обрачун и извештај о раду Комисије за израду годишњег програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини ,обрачун за мај и јун 2016. године,конкурси и одлуке о додели средстава из области : друштвеног и хуманирарног рада, предузетништва ,културе ,спорта).

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без претходно закљученог уговора, веродостојне.

2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци 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 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; у износу од 576 хиљада динара за пренос ОШ „Доситеј Обрадовић“ за набавку лож уља; у износу од 295 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; 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, у износу од 197 хиљада динара за дотацију асоцијацији за развој општине Ириг.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице општине Ириг се изјаснило да Општина Ириг у 2017.години врши трансфер средстава буџетским корисницима на основу потписаних књиговодствених исправа од стране овлашћеног лица и лица које је контролисало исправу. Такође су достављене захтеви са припадајућом документацијом од ОШ „Доситеј Обрадовић“, Спортског савеза Ириг, Туристичке организације и Црвеног Крста, КУД „Змај“ Ириг, Удружење грађана.

Доказ : Захтев за пренос О.Ш. „Доситеј Обрадовић „Ириг , Захтев за пренос Српска читаоница Ириг , Захтев за пренос Спортски савез Ириг ,Захтев за преос Црвеног Крста КУД „Змај“ Ириг, Удружење грађан, обрачун дневница за службено путовање.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације, веродостојне.

2.2.6. Извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од износу од одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације

2.2.6.1. Опис неправилности

Индириктни 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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Индириктни корисник буџетских средстава Туристичка организација Ириг се обратила Општинској управи Служби за финансије и утврђивање јавних прихода са захтевом да се отвори позиција у буџету за средства добијена од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

Одговорно лице Дечије установе „Дечија радост“ Ириг се изјаснило да ће Дечија установа „Дечија радост“ Ириг подносити захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

(Доказ: Изјашњење одговорног лица)

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Извршавање расхода из осталих извора финансирања у износу већем од износу од одобрене апропријације без подношења захтева органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације, веродостојне.

2.2.7. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета 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, 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 лили 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 део ИКБС утврдила висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, општине Ириг је у буџету за 2017. годину периоду обезбедила да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период. У буџетима за 2016. и 2017. годину конто 484 је планиран само на разделу Општинске управе. Општина Ириг је у 2017. године утврдила квоте за све кориснике буџетских средстава .

Доказ : Предлози финансијских планова буџетских корисника ,Одлука о буџету за 2015.г. и 2017. годину, обрачун квота са доставницама .

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Неправилности код припреме и доношења буџета, веродостојне осим за квоте које су утврђене као укупан износ средстава по функционалној класификацији за квартални период.

2.2.8. Неправилности код остваривања прихода

2.2.8.1. Опис неправилности

Код Прихода су утврђени 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, 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 основу коришћења грађевинског земљишта у износу од 1.285 хиљада динара.

2.2.8.2 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.

Служба за финансије и утврђивање и наплату јавних прихода је 20.03.2017.године доставила Обавештење о непостојању уговора о закупу скупштинској служби и општинском јавном правобраниоцу на даље поступање .

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 ,обавештење о непостојању уговора о закупу, Обрачун камате, фактуре за накнаду за коришћење јавног грађевинског земљишта.

2.2.8.3. 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.

2.2.9. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки

2.2.9.1. Опис неправилности

Општина Ириг је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 10.397 хиљада динара, без спроведених поступака јавних набавки, и то:

- Председник општине у износу од 755 хиљада динара за расходе за репрезентацију ,
- Општинска управа у износу од 5.630 хиљада динара за утрошену електричну енергију и у износу од 568 хиљада динара за утрошен природни гас и у износу од 1.434 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније и у износу од 1.295 хиљада динара за услуге мобилне телефоније
- Фонд за пољопривреду у износу од 715 хиљада динара за субвенционисање камата по основу кредита пољопривредним произвођачима.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Ириг је доставила финансијску картицу за услуге репрезентације које до дана 01.09.2017. године износе за Скупштину општине Ириг 200 хиљада динара, Председник општине 141 хиљада динара на дан 05.09.2017. године и Градска управа на дан 01.09.2017. године у износу од 192 хиљаде динара. Расходи за поклоне код Председника општине на дан 05.09.2017. године извршени су у износу од 106 хиљада динара а код Градске управе на дан 01.09.2017. године износе 187 хиљада динара. У достављеном Плану јавних набавки нису планиране услуге репрезентације и поклони.

Општина Ириг је донела Одлуку о поступку јавне набавке добара електричне енергије 30.08.2017. године.

Изменама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ ,68/2015) набавке банкарских услуга не подлежу Закону о јавним набавкама

Доказ: Финансијске картице услуга репрезентације и поклоне; Одлука о поступку јавне набавке добара електричне енергије.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност – Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступака јавних набавки, веродостојне осим за набавку природног гаса и фиксне и мобилне телефоније за које нису спроведени поступци јавне набавке.

2.2.10. Неправилности код спровођења пописа

2.2.10.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности :

- 1) усаглашавања 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 33 м²; 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 имовне која се води као власништво општине Ириг у помоћној књизи основних средстава а која није власништво општине Ириг, и то: 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),
- 5) попис потраживања и обавеза није вршен на основу веродостојних исправа.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да што се тиче неусклађености главне књиге и помоћне књиге основних средстава установљено је она не постоји најмање десет година и сматра да се једино пописом који је у току може доћи до свеобухватне и стварне вредности имовине који би представљала полазну основу за књижење имовине у главној књизи . Општина Ириг је купила програм за евидентирање јавне својине за зграде и грађевинске објекте, путеве и улице и земљиште који би представљао помоћну књигу за вођење стања непокретности општине Ириг и у њему би се убудуће књижили све промене на непокретностима.

Општина Ириг је доставила пописну листу која садржи податке о вредности пописане имовине, књиговодственој вредности и количини, утврђеној разлици између стварног и књиговодственог стања и разлози неслагања.

Скупштина општине Ириг је дана 30.03.2017. године донела Одлуку о спровођењу пописа имовине општине Ириг у циљу идентификације и формирања јединствене евиденције имовине општине Ириг. У Извештају о раду Комисије за попис имовине од 07.07.2017. године се наводи да се извештај односи на период од 25.05.2017. до 05.07.2017. године у ком је завршен попис објеката нискоградње при чему је пописано 1.756 непокретности с тим што није унета вредност објеката која накнадно мора да се утврди.

По изјашњењу одговорног лица у поступку је уношење података у програм за евидентирање јавне својине за зграде и грађевинске објекте, путеве и улице и земљиште и до сада су унете улице и путеви а предстоји уношење података за земљиште и за зграде и грађевинске објекте. У току је поступак јавне набавке геодетских услуга за израду

елабората којим ће се ускладити стање у катастру и стварно стање грађевинских објеката пошто се утврдило да се неки објекти воде у катастарским књигама , а на терену не постоје (срушени услед дотрајалости).

Искњижење имовине које није у власништву општине Ириг је извршено –објашњено у тачки 2.3.2. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Општина Ириг је доставила Попис дугорочних пласмана и потраживања и попис обавеза извршен од стране Комисије за попис потраживања и обавеза и у прилогу изводе отворених ставки.

Доказ : Одлука о спровођењу пописа имовине општине Ириг ,Записник и извештај о раду комисије од 07.07.2017.године , картице основних средстава из новог програма; Попис дугорочних пласмана и потраживања и попис обавеза, изводи отворених ставки.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе - Неправилности код спровођења пописа, веродостојне осим у делу активности које су у току.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је општина Ириг предузела ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ириг за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- општини Ириг
- Архиви