**Ревизорски извјештај**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назив ревизије:** | Ревизија евиденције и праћења наплате изворних прихода у Одјељењу за финансије |
| **Временски период обухваћен ревизијом:** | 30/05/2025 - 30/06/2025 |
| **Број ревизије:** | 13-014-148/25 |
| **Назив ревидираног субјекта/oрганизационе јединице укључене у ревидирани процес:** | Одјељење за финансије |
| **Вођа ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| **Чланови ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| ИЗВРШНИ РЕЗИМЕ | |
| **Слободан текст** (навести кратак опис циљева и обима ревизије, најзначајнијих налаза ревизије и њима везаних ризика) | Унутар Одјељења за финансије се прати наплата изворних прихода на основу рјешења која израђује Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције, а циљ ове интерне ревизије је да се утврди на који начин се прати наплата прихода и да ли се усаглашавају потраживања са обвезницима. |
| 1. УВОД | |
| * 1. **Основ за ревизију:** |  |
| * 1. **Предмет ревизије:** |  |
| **1.3. Циљеви интерне ревизије:** | 1. Осигурати да се прати наплата изворних прихода.  2. Осигурати да постоји усаглашеност потраживања са обвезницима (правним лицима, радњама...).  3. Осигурати да се покушава ријешити неефективно прикупљање прихода. |
| **1.4. Обим интерне ревизије:** | - Одлука о комуналним таксама („Службени гласник општине Прњавор“, број 34/21),  - Одлука о комуналној накнади („Службени гласник општине Прњавор“, број 8/07 и 32/12),  - пренос потраживања из 2024. године,  - праћење наплате прихода на основу извода у текућој години,  - укупан износ наплате и потраживања изворних прихода за посљедњих пет година,  - 50 доставница за 2024. годину доставе ИОС-а,  - табеларни приказ укупног усаглашавања потраживања за 2024. годину |
| **1.5. Полазне информације о ревидираном подручју**: | Под наплатом изворних прихода подразумјева се организација и наплата прихода од комуналне накнаде, закуп јавних површина, као и организација и наплата комуналне таксе за коришћење рекламних паноа и простора за паркирање моторних, друмских и прикључних возила на уређеним и обиљеженим мјестима која је за то одредила Скупштина града Прњавор у оквиру Одјељења за стамбено-комуналне послове и инвестиције.  Иако по основу наведених прихода постоји преко милион и по марака потраживања из претходног периода који се покушава ријешити судским путем, анализом задњих пет година, поређењем новог задужења са наплаћеним стањем у току године, може се примјетити да већи дио задужења у току године буде наплаћен, а по наведеним годинама исто изгледа овако:  - 2020. г. - задужење 391.521,24 КМ, уплаћено 293.264,66 КМ;  - 2021. г. - задужење 472.528,42 КМ, уплаћено 445.520,23 КМ;  - 2022. г. - задужење 473.931,73 КМ, уплаћено 438.400,61 КМ;  - 2023. г. - задужење 693.290,30 КМ, уплаћено 630.912,46 КМ;  - 2024. г. - задужење 637.824,93 КМ, уплаћено 578.995,45 КМ.  Што се тиче текуће 2025. године износ новог задужења за првих пет мјесеци је 591.134,37 КМ од чега је закључно са 31.05.2025. године уплаћено укупно 188.182,07 КМ. |
| **1.6. Позитивни налази**: | Унутар Одјељења за финансије постоји службеник који прати наплату изворних прихода, те крајем године шаље Изводе отворених ставки (ИОС-е) на усаглашавање са обвезницима ради ефикасније наплате прихода. |
| **1.7. Одговорности:** |  |
| **1.8. Ограничења ревизије:** |  |
|  |  |
| 2. НАЛАЗИ, ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ | |
| **Претходни ревизијски преглед** (спровођење препорука из претходне ревизије) |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да се прати наплата изворних прихода. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 1 - Унутар Одјељења за стамбено-комуналне послове и инвестиције доносе се рјешења о наплати прихода (комунална накнада, комунална такса, закуп јавних површина) и исти се уносе у апликацију, а приступ апликацији има и службеник унутар Одјељења за финансије чији задатак је да прати наплату наведених прихода. Анализом задњих пет година уочено је да су потраживања за наплату изворних прихода расла (стање на дан 31.12.2019. године износило је 1.587.939,85 КМ, а на дан 31.12.2024. године 1.832.096,10 КМ). За првих пет мјесеци 2025. године дошло је до новог задужења по овом основу у износу од 591.134,37 КМ, а у истом периоду наплаћено је 188.182,07 КМ, па је стање потраживања на дан 31.05.2025. године износило 2.234.910,28 КМ. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да постоји усаглашеност потраживања са обвезницима (правним лицима, радњама...). |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 2 - Крајем 2024. године и почетком 2025. године послато је преко 700 ИОС-а (Извода отворених ставки) обвезника који се налазе у апликацији за праћење наплате изворних прихода. На самом ИОС-у налазе се подаци о преносу потраживању из претходне године, задужење у текућој години, износ уплате и салдо. Од обвезника се тражи да достављени ИОС овјере и врате у року од 8 дана уколико су сагласни са наведеним подацима, а уколико нису, на враћени ИОС могу написати за који износ нису сагласни и због чега. На ИОС-у је такође наведено да уколико исти не вратите у задатом року, сматра се да сте сагласни са наведеним књижењем. У ревидираном узорку од 50 случајно одабраних обвезника било је 40 враћених и овјерених ИОС-а за које је постојала усаглашеност, као и још 10 доставница обвезника који нису вратили ИОС, али им је исти уручен, те се сматра да су сагласни са достављеним износом књижења. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да се покушава ријешити неефективно прикупљање прихода. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 3 - Одјељење за финансије у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизије Републике Српске врши слање Извода отворених ставки (ИОС-а) у циљу усаглашавања стања потраживања и обавеза са задуженим обвезницима. Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције задужено је за доношење рјешења о висини комуналне накнаде за сваког обвезника, као и достављање истих свим корисницима стамбеног, пословног и другог простора, односно обвезницима плаћања комуналне накнаде. Уз рјешења шаљу су и опомене за неплаћене обавезе из претходних година, а неке од њих заврше и на суду. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Прихваћене:** |  |
| **Коментар руководства:** |  |
| 3. ПРИЛОЗИ | |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  |  |
|  | | | Зоран Дебељак, интерни ревизор | | | |
|  | | | | | | |
| Коначан ревизорски извјештај је достављен: | | | |  | | |
| Одјељење за финансије  Руководилац субјекта,  а/а | | | | | | |