



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ ПОЖЕГА, ПОЖЕГА**



**Број: 400-1858/2024-04/3  
Београд, 30. децембар 2024. године**





**Садржај:**

<b>РЕЗИМЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	6
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>8</b>
2.1 Неправилна организациона класификација .....	8
2.2 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката .....	9
2.3 Мање евидентирана вредност водоводне мреже .....	10
2.4 Мање евидентирана вредност природне имовине .....	11
2.5 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине .....	11
2.6 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега	12
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>13</b>



## РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Пожега, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину број: 400-79/2022-04/21 од 5. јуна 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, у делу: евидентирања нефинансијске имовине која се налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“ Пожега и ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, евидентирање расхода и издатака на одговарајућим организационим класификацијама и неусаглашености у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега у пословним књигама и Агенцији за привредне регистре. 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: 400-79/2023-04/23 од 7. септембра 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршеног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. године, (у даљем тексту: Извештај о ревизији), број: 400-79/2023-04/21 од 5. јуна 2023. године, у којем је од субјекта ревизије, Општине Пожега 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. Институција је при оцени веродостојности утврдила да да Општина Пожега у Одазивном извештају није исказала мере исправљања за све утврђене неправилности, мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поређећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је одредбом члана 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 обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7. јуна 2023. године до 4. септембра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

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 Општина Пожега навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Пожега по свом географском положају припада Златиборском округу, који са својих десет целина заузима југозападни део Србије. Са површином од 426 km<sup>2</sup> смештена је у поречју Моравице, Скрапежа и Ђетиње у плодној котлини омеђеној планинама Маљеном, Овчаром и Кабларом, Благајом и Трешњевицом. Подручје општине Пожега се налази на надморској висини од 310 до 900 метра. Јужна страна Дивчибара, Тометино поље, као и бања Роге, представљају најзначајнија места за развој туризма због својих природних лепота, климе и квалитетне минералне воде.

Према прелиминарним подацима са последњег пописа 2022. године у Општини Пожега живи 26.060 становника<sup>3</sup>, док је према резултатима пописа из 2011. године Општина Пожега имала 29.638<sup>4</sup> становника. Територија општине Пожега је подељена на 42 насеља, од којих су 41 село и једна градска целина.

Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину<sup>5</sup>, општина Пожега је спада у другу групу развијености коју чини 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Општина Пожега је основала четири установе: Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“, Народна библиотека Пожега, Туристичка организација Пожега, Спортско-културни центар Пожега, као и 40 месних заједница (Бакионица, Висибаба, Врањани, Глумач, Годовик, Горња Добриња, Горобиле, Гугаљ, Доња Добриња, Душковци, Засеље, Здравчићи, Велика Жежевица, Јелен До, Каленићи, Лопаш, Лорет, Милићево село, Мршељи, Отањ, Папратиште, Пилатовићи, Пожега, Пријановићи, Прилипац, Радовци, Расна, Речице, Роге, Рупељево, Средња Добриња, Сврачково, Тврдићи, Узићи, Тометино Поље, Честобродица, Љутице, Мала Жежевица, Мађер, Дражиновићи).

На територији општине Пожега образовно-васпитни рад обавља се на нивоу основног и средњег образовања. Мрежу објеката основног образовања чине две основне школе („Емилија Остојић“ и „Петар Лековић“), као и три средње школе (гимназија „Свети Сава“, Техничка школа и Пољопривредна школа са Домом ученика „Љубо Мићић“). Остали корисници јавних средстава чији је оснивач општина Пожега су ЈКП „Наш дом“ Пожега, ЈП „Развојна агенција“ Пожега, ЈКП „Дубока“, ЈКП „Скрапеж воде“ и ЈП „Рзав“.

Статутом, као највишим правним актом<sup>6</sup> Општине Пожега, уређују се права и дужности Општине Пожега и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Пожега, организација и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме статута, буџета (у делу планирања инвестиција), стратешких планова развоја, утврђивања стопе изворних прихода, просторних и урбанистичких планова, као и других општих аката на основу предлога квалификованог броја грађана или захтева једне трећине одборника, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за јединицу локалне самоуправе.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, у складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

**Скупштина општине** је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има

<sup>3</sup> <https://publikacije.stat.gov.rs/G2022/Htm/G20221350.html> увидом на дан 2. марта 2023. године.

<sup>4</sup> <https://pod2.stat.gov.rs/ObjavljenePublikacije/Popis2011/Knjiga20.pdf> увидом на дан 2. марта 2023. године.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/2014.

<sup>6</sup> „Службени лист Општине Пожега“, бр. 1/19 од 7. марта 2019. године.



52 одборника. Конституисање, организација рада Скупштине општине, начин припреме, вођење и рад седница Скупштине општине, као и начин остваривања права и дужности одборника и других учесника у раду и заседању Скупштине уређена су Пословником о раду Скупштине Општине Пожега<sup>7</sup>. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Скупштина општине је у 2022. години одржала шест седница. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и Пословником о раду Скупштине. Стална радна тела Скупштине општине су: Савет за буџет и финансије, Савет за урбанизам, комунално стамбене делатности, Савет за друштвене делатности, Савет за пољопривреду и заштиту животне средине, Савет за развој Општине, Савет за младе, Савет за здравље, Савет за безбедност, Савет за социјалну политику, Комисија за Статут и прописе, Административно – мандатна комисија, Комисија за равноправност полова и Комисија за доделу општинских признања и Комисија за именовање директора јавних предузећа. Скупштина општине, по потреби, образује повремене комисије и друга повремена радна тела ради обављања одређених задатака из своје надлежности.

**Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће.** Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Општинско веће чини девет чланова, поред седам изабраних чланова на основу Закона чланови већа су Председник општине који председава Општинским већем и Заменик председника општине. Организација, начин рада и одлучивања се уређују Пословником Општинског већа Општине Пожега<sup>8</sup>. Општинско веће је у 2022. години одржало 36 седница.

**Општинска управа** образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Општинска управа, као јединствена служба, образована је за непосредно спровођење и извршавање закона, општинских и других прописа, као и омогућавање остваривања права грађана. У Општинској управи општине Пожега образују се седам одељења и то: (1) Одељење за привреду и локални економски развој; (2) Одељење за буџет и финансије и јавне набавке; (3) Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода; (4) Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине; (5) Одељење за друштвене делатности; (6) Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове (услужни центар, писарница); (7) Одељење за инспекцијске послове<sup>9</sup>. Као посебна организациона јединица образован је Кабинет председника општине.

Послове правне заштите имовинских права и интереса општине врши Општинско правобранилаштво. Делокруг рада, овлашћења и начин постављања Правобраниоца уређују се посебном одлуком Скупштине општине<sup>10</sup>.

Седиште Општине Пожега је у Улици Трг слободе број 9, 31210 Пожега. Матични број општине је 07158122, ПИБ 100860638, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-62640-97, води се у Управи за трезор Ужице.

<sup>7</sup> „Пословник о раду Скупштине Општине Пожега“ број 011-7/2019 од 7. марта 2019. године.

<sup>8</sup> Пословник број 110-4/08 од 22. јула 2008. године.

<sup>9</sup> „Службени лист Општине Пожега“, број 17/22 од 22. децембра 2022. године – Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Пожега дефинисано одредбама чл. 7-9.

<sup>10</sup> „Службени лист Општине Пожега“, број 2/15 од 6. маја 2015. године.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Неправилна организациона класификација

#### 2.1.1 Опис неправилности

**Организациона класификација.** Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 28.541 хиљаде динара и то за: (1) исплату новчаних награда код Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине у износу од 240 хиљада динара, (2) угоститељске услуге поводом Дана општине код Туристичке организације уместо са раздела Скупштине општине у износу од 605 хиљада динара, (3) одржавање атарских и некатегорисаних путева код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу од 15.644 хиљада динара, (4) адаптацију објекта „Бамби“ код ПУ „Олга Јовичић Рита“ уместо са раздела Општинске управе у износу од 6.781 хиљада динара, (5) уређење туристичко – рекреативног центра Борјак и израду пројектне документације парка код Туристичке организације уместо са раздела Општинске управе у износу од 3.446 хиљада динара, (6) инвестиционо одржавање (набавка пвц прозора) код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу од 147 хиљада динара, (6) изградњу теретане на отвореном са монтажом опреме код Спортско-културног центра уместо са раздела Општинске управе у износу од 1.678 хиљада динара.

#### 2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је у току 2023. године извршила исплату новчаних награда за Дан општине Пожега са раздела Скупштине општине у износу од 233.334 динара. Општина Пожега ће у 2024. години средства за угоститељске услуге за Дан општине Пожега планирати са раздела Скупштине општине, док ће одржавање атарских и некатегорисаних путева код Месних заједница у 2024. години планирати са раздела Општинске управе. Инфраструктурни пројекти и улагања ће се у 2024. години планирати на разделу Општинска управа, уместо на делима буџетских корисника.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Пожега је доставила доказе који се односе на правилно извршене и евидентирание расходе и издатке: (1) Општина Пожега је платила и евидентирала расход у износу од 359 хиљада динара за исплату новчаних награда (група конта 423000) са позиције Скупштине општине; (2) Општина Пожега је платила и евидентирала расход за угоститељске услуге поводом Дана општине са позиције Скупштине општине; (3) Општина Пожега је платила и евидентирала расходе у износу од 8.273 хиљаде динара за одржавање атарских и некатегорисаних путева (група конта 425000) са позиције Општинске управе; (4) Општина Пожега је платила и евидентирала издатке за адаптацију објекта „Бамби“ у износу од 2.376 хиљада динара (група конта 511000) са позиције Општинске управе; (5) Општинска управа је евидентирала расходе за одржавање објеката у месним заједницама у износу од 11.016 хиљада динара (група конта 425000) и (6) Спортско културни центар у току 2024. године није извршио издатке са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3, 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Међутим, Туристичка организација је извршила и евидентирала издатке за уређење туристичко – рекреативног центра Борјак у 2024. години (група конта 511000) у износу од 20.938 хиљаде динара, уместо са раздела Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском





систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Докази:** Картица конта 472712 – Студентске награде са раздела Скупштине Општине Пожега; допис Месним заједницама од 24. маја 2023. године; Упутство за припрему буџета Општине Пожега за 2024. годину; Картица конта 423712 – Поклони за 2024. годину; Налог 95 од 4. априла 2024. године; Извод број 95 од 4. априла 2024. године; Решење за пренос средстава од 4. априла 2024. године; Одлука о додели општинског признања „7. април“ за 2024. годину; Картица конта 423621 – Угоститељске услуге за 2024. годину код Скупштине општине; Налог 115 од 24. априла 2024. године; Извод број 115 од 24. априла 2024. године; Решење за пренос средстава од 24. априла 2024. године; Фактура 403/24 од 24. априла 2024. године; Уговор број 404-13-1/24 од 5. априла 2024. године; Решење за пренос средстава од 4. децембра 2024. године; Фактура 48/24 од 29. новембра 2024. године; Уговор о извођењу радова насипања макадамских путева број 404-17-19/24 од 6. августа 2024. године; Анекс основног уговора од 18. новембра 2024. године; Картица конта 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања за 2024. годину; Налог 311 од 6. новембра 2024. године; Извод број 311 од 6. новембра 2024. године; Решење за пренос средстава од 6. новембра 2024. године; Фактура број 24-162 од 1. новембра 2024. године; Уговор о набавци број 404-14-46/24 од 9. октобра 2024. године; Изјашњење Одељења за буџет, финансије и јавне набавке од 4. децембра 2024. године; Картица конта 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти у 2024. години код Туристичке организације; Рачун број 24-РН 101000001 од 4. јуна 2024. године; Рачун број 24-РН 101000002 од 8. јула 2024. године.

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну организациону класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

## **2.2 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.2.1 Опис неправилности**

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 587.473 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Комисија која је формирана од стране Општинског веће општине Пожега решењем 01 број 112-47/23 од 17. маја 2023. године, у свом саставу није имала члана из области финансијско - економске струке, те није вршила финансијску процену пописане имовине. Дописом од 1. септембра 2023. године, Општинском већу општине Пожега, од стране Комисије достављен је захтев за формирање друге комисије која би извршила финансијску процену, као и сав прикупљени материјал. У извештајном периоду Комисија је извршила попис катастарских парцела и грађевинских објеката постојећих на истим, уписаних у служби катастра непокретности Пожега као својина Републике Србије, корисник ЈП “Дирекција за изградњу” Пожега. На истим парцелама сагласно одредби члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи, са даном 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона, престало је право коришћења ЈП “Дирекција за изградњу” Пожега и прешло у право својине оснивача -



Општине Пожега, без накнаде. Комисија је такође сачинила и списак свих пројеката са грађевинским дозволама које су биле у току реализације или будуће изградње на име ЈП “Дирекција за изградњу“ Пожега“. Комисија је у прилогу доставила документацију Општинском већу општине Пожега, односно билансе пословања где је евидентирана водоводна и канализациона мрежа, ради накнадног утврђивања финансијске вредности.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега није предузела мере исправљања након подношења Одазивног извештаја.

**Докази:** Допис Општинском већу Општине Пожега број 021-59/2023 од 1. септембра 2023. године; Извештај о попису имовине са списком непокретности од 31. августа 2023. године; списак свих пројеката са грађевинским дозволама које су биле у току реализације или будуће изградње на име ЈП “Дирекција за изградњу“ Пожега; Изјашњење субјекта ревизије – Општина Пожега по приоритетима број 003640480 2024 06706 000 000 000 001 од 26. децембра 2024. године.

### 2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање евидентирану вредност зграда и грађевинских објеката који се налазе у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

## 2.3 Мање евидентирана вредност водоводне мреже

### 2.3.1 Опис неправилности

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 16.114 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана вредност водоводне мреже која се налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“.

### 2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Комисија за ванредни попис непокретности наставиће рад на попису подземних вода по прибављању података од надлежних служби (Републички геодетски завод - Катастар вода). Идентификација пописаних непокретности на терену, утврђивање начина њиховог коришћења и процена вредности планирана је као следећи корак поступка који је у току.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега није предузела мере исправљања након подношења Одазивног извештаја.

**Докази:** Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих извештаја завршеног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину, број: 020-397-1/2023 од 1. септембра 2023. године; Изјашњење субјекта ревизије – Општина Пожега по приоритетима број 003640480 2024 06706 000 000 000 001 од 26. децембра 2024. године

### 2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање евидентирану вредност водоводне мреже која се налази у пословним књигама ЈКП



„Наш дом“, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

## **2.4 Мање евидентирана вредност природне имовине**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Мање је исказана вредност природне имовине (група конта 014000) у износу од 9.358 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији.

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Комисија за попис сталне имовине, некретнина, постројења и опреме ликвидираних јавних предузећа „Дирекција за изградњу Пожега“ Пожега, је извршила попис али није утврдила финансијску вредност пописане имовине. Комисија је доставила Општинском већу општине Пожега билансе пословања где је исказана вредност природне имовине ЈП „Дирекција за изградњу“ – у ликвидацији, ради накнадног евидентирања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега није предузела мере исправљања након подношења Одазивног извештаја.

**Докази:** Допис Општинском већу општине Пожега број 021-59/2023 од 1. септембра 2023. године; Извештај о попису имовине са списком непокретности од 31. августа 2023. године; Биланс пословања ЈП „Дирекција за изградњу“ – у ликвидацији за 2016. и 2017. годину; Изјашњење субјекта ревизије – Општина Пожега по приоритетима број 003640480 2024 06706 000 000 000 001 од 26. децембра 2024. године

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање евидентирани вредност природне имовине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

## **2.5 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 41.232 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана нематеријална имовина која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је извршила попис свих пројеката који се налазе у просторијама Ветеринарске станице и Месне заједнице Пожега (где се налази пословна документација



ликвидираног предузећа) без исказивања финансијске вредности. Сачињен је записник о преузимању документације, односно пројеката који су преузети од стране Јавног комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега непосредно пре покретања поступка ликвидације јавног предузећа, као и преглед извршења квота по контима корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ Пожега за период од 2012. до 2016. године. Комисија је увидом у пословне књиге јавног предузећа утврдила да се на конту 014000 – Природна имовина нису књижили искључиво пројекти, већ су се књижили и текући радови, услуге и добра у одређеном финансијском периоду. Такође, Комисија је утврдила да се одређени број пројеката (свих донетих пре 2016. године, у складу са важећим позитивним прописима, не могу користити у облику у коме су сачињени, ради добијања грађевинских дозвола кроз процедуру ЦЕОП-а.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега није предузела мере исправљања након подношења Одазивног извештаја.

**Докази:** Пописани пројекти ЈП „Дирекција за изградњу“ Пожега у ликвидацији; Записник о преузимању документације од 24. фебруара 2017. године; Преглед извршења квота по контима корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ Пожега за период од 2012. до 2016. године; Изјашњење субјекта ревизије – Општина Пожега по приоритетима број 003640480 2024 06706 000 000 000 001 од 26. децембра 2024. године

#### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање евидентирану нематеријалну имовину која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

### **2.6 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега**

#### **2.6.1 Опис неправилности**

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега, чији је оснивач Општина Пожега. Вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре није исказана, а у пословним књигама Општине Пожега износи 40.880 хиљада динара.

#### **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одељење за буџет, финансије и јавне набавке се обратило Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ Пожега са захтевом за упис основног капитала у Агенцију за привредне регистре и о томе обавестила Начелника општинске управе у циљу формирања комисије за ванредни попис стварне вредности оснивачког капитала након доставе података од стране Јавног комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега.

##### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предузеће ЈКП „Наш дом“ је на крају извештајног периода исказало стање државног капитала у износу од 40.682 хиљаде динара, док наведени износ основног капитала предузећа није регистрован у Регистру привредних друштава који се води код Агенције за привредне регистре, а у пословним књигама Општине Пожега износи 40.880 хиљада динара.



**Докази:** Допис Јавног комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега од 23. августа 2023. године; Захтев Начелнику општинске управе за формирање комисије за ванредни попис од 28. августа 2023. године; Изјашњење субјекта ревизије – Општина Пожега по приоритетима број 003640480 2024 06706 000 000 000 001 од 26. децембра 2024. године.

### 2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са одредбом члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања утврђене неправилности нису отклоњене у описаним тачкама: 2.1 Неправилна организациона класификација, 2.2 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката, 2.3 Мање евидентирана вредност водоводне мреже, 2.4 Мање евидентирана вредност природне имовине, 2.5 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине и 2.6 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега.

**Генерални државни ревизор**

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
30. децембар 2024. године