

Juliana 7 KG



Република Србија
ОПШТИНА ПОЖЕГА
Председник
01 број: 020-397/2023
01.09.2023. године
Пожега

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕН	07	SEP	2023
Опш. Јед.			ДНОСТ

400-79/2023-04/23

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
11000 Београд

Предмет: ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПОЖЕГА ЗА 2022. ГОДИНУ

Поштовани,

У прилогу акта достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета-општине Пожега за 202.годину.

Уз наведени Извештај достављамо и доказе о томе да је мера исправљања предузета.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК

Борђе Никитовић





Република Србија
ОПШТИНА ПОЖЕГА
Председник
01 број: 020-397/2023
01.09.2023.године
Пожега

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Пожега, Трг слободе 9, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПОЖЕГА
ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-79/2023-04/21 од 05.06.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1a.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији:</p> <p>-Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 42.152 хиљада динара и (2) у мањем износу за 42.152 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања</p> <p>-Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 788 хиљада динара и (2) у већем износу за 788 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;</p> <p>-Ревизијом је утврђено да су расходи и приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 209 хиљада динара и (2) у мањем износу за 209 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти јесу одразили на коначан резултат пословања;</p>
1б.	Опис мере исправљања	<p>У току 2023.године Општина Пожега</p> <p>- није имала уплата по основу рефундације сталних трошкова од стране РГЗ, стога није било корекције сталних трошкова по том основу. У наредном периоду приликом уплата РГЗ по основу рефундације сталних трошкова, вршиће се корекција сталних трошкова.</p> <p>-У току 2023.године на уплатни рачун 745 МЗ Тврдићи није било уплата по основу закупа.</p> <p>-У 2023.години Општина Пожега приходе од добровољних уплата физичких лица евидентира и исказује на извору 08 Добровољни трансфери о физичких и правних лица. Приликом првог наредног ребаланса буџета општине Пожега за 2023.годину приходе остварене по основу споредних трошкова закупа Општина Пожега ће исте планирати на извору 11</p> <p>Средства у износу од 2.700.258,77 динара уплаћена су са наменског рачуна на уплатни рачун 745151 Остали приходи у корист нивоа општине дана 02.03.2023.године. (доказ уз грешку 2) У наредном периоду, приликом реализације пројеката које захтевају истоврсне активности поступаће се у складу са препорукама наведеним у Овом извештају.</p> <p>-Првим ребалансом буџета општине Пожега од 09.06.2023. године Туристичка организација је исправно планирала, извршила и евидентирала расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у 2023. године на конту 424221 Услуге културе.</p> <p>- Првим ребалансом буџета општине Пожега од 09.06.2023. године Спортско-културни центар је исправно планирао извршио и евидентирао расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у 2023.години. на конту 424221 Услуге културе.</p> <p>Општина Пожега је Првим ребалансом буџета 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023.године правилно планирала, а касније и правилно евидентирала и извршавала расходе за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Пожега са групе конта 454000.Субвенције приватним предузећима</p> <p>Народна библиотека Пожега током 2023.године није имала расхода по основу услуге штампе публикација, али ће у будућности средства за те намене планирати на групи конта 423 Услуге по уговору.</p> <p>Општина Пожега је Првим ребалансом буџета 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023.године правилно планирала, а касније и правилно евидентирала и извршавала издатке по основу пројекта Одржавање тротоара у граду са групе конта 511 Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Општина Пожега током 2023. године нема планираних расхода за дотације Дому здравља. Општина Пожега ће планирати, извршавати и евидентирати на расходе за дотације Дому здравља на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања уколико буде имала у будућности.</p> <p>-Општинска управа Пожега током 2023.године није имала издатака по основу набавке опреме за водовод већ само изградњу водоводне мреже коју је планира, извршавала плаћање и евидентирала издатак на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Општина Пожега ће у будућности издатке за набавку нефинансијске имовине планирати и евидентирати у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Општина Пожега ће у будућности издатке за изградњу теретана са монтажом опреме планирати, извршавати и евидентирати на</p>

		одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти на разделу Општинске управе.
1в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица купаца РГЗ за 2023. годину. - Закључни лист класе 7 МЗ Тврдићи и допис Месним заједницама од 24.05.2023. - Закључни лист по изворима финансирања за извор 08 и картицу конта 744251 Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица - Захтев за промену апропријације Туристичке организације, извод из Одлуке о буџету и картица конта 424221 Услуге културе. - Допис Спортско-културног центра број 307/23 од 01.09.2023. и картице конта 42362 Угоститељске услуге, 42371 Репрезентација, 42422 Услуге културе. - Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета Општине Пожега за 2023. 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023. године и картица конта 454111 Текуће субвенције приватним предућима. - Допис Народне библиотеке и финансијске картице 424221 Услуге културе и 423419 Остале услуге штампања. - Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета Општине Пожега за 2023. 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023. године и картица конта 511331 Капитално одржавање аутопутева, путева и мостова. - Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета Општине Пожега за 2023. годину 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023. године, - Картица позиције 95/0 и картица активности 0008 Управљање и снабдевање водом за пиће. - Допис Спортско-културног центра број 307/23 од 01.09.2023. године у вези улагања у опрему за спорт.
2а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>2) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходи у већем износу од 2.700 хиљада динара и - издаци у већем износу од 20.056 хиљада динара;
2б.	Опис мере исправљања	Средства по основу издатака у износу од 18.838.316,62 динара добијена по пројекту са УНОПС-ОМ враћена су Донатору дана 01.03.2023. године јер је пројекат обустављен, а средства по основу издатака у износу од 1.217.242,82 динара и средства по основу расхода у износу од 2.700.258,77 динара (која представљају учешће Општине Пожега уплаћена су са наменског рачуна на уплатни рачун 745151 Остали приходи у корист нивоа општине дана 02.03.2023. године. У наредном периоду, приликом реализације пројеката које захтевају истоврсне активности поступаће се у складу са препорукама наведеним у Овом извештају.
2в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 1 и 2 од 01.03.2022 и 02.03.2023. године са наменског рачуна, картице конта 131312 Обавезе према буџету, 291111 Разграничени приходи из донација, захтев за раскид Уговора и Уговор о обустави пројекта.
3а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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;

36.	Опис мере исправљања	<p>1. Општина Пожега је у 2023.години извршила исплату новчаних награда за дан Општине са раздела Скупштине општине</p> <p>2. Општина Пожега ће у 2024.години средства за угоститељске услуге за Дан општине Пожега планирати на разделу Скупштине општине.</p> <p>3. Одржавање атарских и некатегорисаних путева код Месних заједница у 2024. години ће се планирати на разделу Општинске управе;</p> <p>4.,5.,6.- Инфраструктурни пројекти и улагања ће се у 2024.години планирати на разделу Општинска управа, уместо на разделима буџетских корисника</p>
3в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Картица конта 472712 са раздела Скупштине Општине Пожега</p> <p>2. Допис Месним заједницама од 24.05.2023 и Упутство за припрему буџета општине Пожега за 2024.годину.</p> <p>3.,4.,5. и 6. Упутство за припрему буџета општине Пожега за 2024.годину.</p>
4а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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</p>
4б.	Опис мере исправљања	<p>Комисија формирана од стране Општинског веће општине Пожега решењем 01 број 112-47/23 од 17.05.2023.године, у свом саставу није имала члана из области финансијско –економске струке, те није вршила финансијску процену пописане имовине. Дописом од 01.09 .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.</p> <p>1. У извештајном периоду Комисија је извршила попис катастарских парцела и грађевинских објеката постојећих на истим, уписаних у СКН Пожега као својина РС, корисник ЈП “Дирекција за изградњу“ Пожега. Напомињемо да је на истим парцелама, сагласно одредби члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи, са даном 11.09.2009.године, као даном ступања на снагу Закона, престало право коришћења ЈП “Дирекција за изградњу“ Пожега и прешло у право својине оснивача- Општине Пожега, без накнаде.</p> <p>2. Комисија је такође сачинила списак свих пројеката са грађевинским дозволама које су биле у току реализације или будуће изградње на име ЈП “Дирекција за изградњу“ Пожега“.</p> <p>3. Комисија је у прилогу доставила Општинском већу Пожега документацију, односно билансе пословања где је евидентирана водоводна и канализациона мрежа, ради накнадног утврђивања финансијске вредности.</p>
4в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис Општинском већу општине Пожега.</p> <p>Извештај о попису имовине са списком непокретности.</p> <p>Списак свих пројеката са грађевинским дозволама које су биле у току реализације или будуће изградње на име ЈП “Дирекција за изградњу“ Пожега“.</p>
5а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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“</p>
5б.	Опис мере исправљања	<p>Комисија за ванредни попис непокретности наставиће рад на попису подземних вода по прибављању података од надлежних служби (РГЗ Катастар вода). Идентификација пописаних непокретности на терену, утврђивање начина њиховог коришћења и процена вредности планирана је као следећи корак поступка који је у току.</p>
5в.	Докази који се прилажу уз овај	

	извештај да је мера исправљања предузета	
6а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), за вредност ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање;
6б.	Опис мере исправљања	Радови који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање фактурисани су од стране Развојне агенције Пожега (а све на основу Споразума између Општине Пожега и Развојне агенције), без ПДВ-а, по члану 10. став.2 тачка 3. извршен интерни обрачун ПДВ-а и на основу тог уплаћен ПДВ за месец јун и јул 2023. За 2024.годину средства за ове намене биће планирана и реализована преко Општинске управе, тако да ће тада извођач радова директно фактурисати радове Општинској управи и на основу тога ће се вршити обрачун ПДВ-а.
6в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 184, Извод 184 рачуна Извршења буџета општине Пожега од 07.07.2023.године, интерни обрачун ПДВ-а за јун 2023, фактура Развојне агенције на основу које је обрачунат ПДВ и привремена ситуација за изведене радове.
7а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
7б.	Опис мере исправљања	Од формиране Комисије није вршено утврђивање финансијске вредности, из горе наведених разлога. Комисија је доставила Општинском већу општине Пожега билансе пословања где је исказана вредност природне имовине ЈП „Дирекција за изградњу“, ради накнадног евидентирања. Напомињемо да је употреба и одржавање у надлежности ЈКП „Наш дом“ Пожега.
7в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Општинском већу општине Пожега. Извештај о попису имовине Биланс пословања.
8а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) најмање у износу од 31.588 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (311000): (1) за вредност једног стана укупне површине од 61,10 m ² у најмањем износу од 3.341 хиљаде динара, (2) за вредност набављене опреме за јавну безбедност (радаре и сигурносне камере) у износу од 28.247 хиљада динара
8б.	Опис мере исправљања	Општина Пожега је вредност стана у износу од 3.341.325,70 динара евидентирала у своје пословне књиге на контима 015111Стамбени грађевински објекти у припреми и 311151 Нефинансијска имовина у припреми. Општина Пожега је вредност набављене опреме за јавну безбедност (радаре и сигурносне камере) у износу 28.246.680,00 динара евидентирала на конто 015128 Опрема за јавну безбедност у припреми и 311151 Нефинансијска имовина у припреми.
8в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Налог Почетног стања, картице конта 015111 Стамбени грађевински објекти у припреми и 311151 Нефинансијска имовина у припреми. Закључак Општинског већа 01 број 464-1/2023 од 16.06.2023.године. Налог Почетног стања, картица конта 015128 Опрема за јавну безбедност у припреми и 311151 Нефинансијска имовина у припреми и копију окончане ситуације и преглед налога.

	предузета	
9а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 8.416 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер су МЗ Врањани и МЗ Каленићи у 2021. години из својих пословних књига искњижиле вредност водоводне инфраструктуре која се користи ради преношења јавном комуналном предузећу а које није у својим књигама ни укњижило ову вредност
9б.	Опис мере исправљања	Наведену вредност водоводне инфраструктуре која се користи ради преношења јавном комуналном предузећу Општинска управа је на основу извештаја Државне ревизије 400-79/2023-04/21 од 05.06.2023.године укњижила у своје пословне књиге.
9в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог Почетног стања на дан 01.01.2023. из финансијског књиговодства, картица конта основних средстава 011151 Водовод, преглед налога из финансијског књиговодства., потврда ЈКП Наш Дом да нису укњижена наведена средства у њихове пословне књиге, и Закључак Општинског већа да се водоводи искњижавају из пословних књига МЗ Каленићи и МЗ Врањани.
10а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
10б.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Извршен је попис свих пројеката који се налазе у просторијама Ветеринарске станице и Месне заједнице Пожега, (где се налази пословна документација ликвидираниог предузећа) без исказивања финансијске вредности. - Прибављен је записник о преузимању документације , односно пројеката који су преузети од стране ЈКП „Наш дом“ Пожега непосредно пре покретања поступка ликвидације јавног предузећа. - Прибављен преглед извршења квота по контима корисника ЈП „Дирекција за изградњу “ Пожега за период од 2012.год. до 2016.године. - Комисија је увидом у пословне књиге јавног предузећа утврдила да се на конту 01400 (остала нематеријална основна средства пројектна документација) 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 рађени, ради добијања грађевинских дозвола кроз процедуру ЦЕОП-а.
10в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Списак пројеката.</p> <p>Записник о преузимању документације.</p> <p>Преглед извршења квота по контима корисника ЈП „Дирекција за изградњу “ Пожега за период од 2012.год. до 2016.године.</p>
11а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Домаће акције и остали капитал (111900) најмање у износу од 20.660 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Финансијску имовину (311400), јер је у истом износу евидентирала и исказала учешће капитала у привредном друштву које је 2021. године по основу закљученог стечајног поступка брисано из Агенције за привредне регистре
11б.	Опис мере исправљања	На основу извода из Агенције за привредне регистре и Извештаја Државне ревизорске институције Општина Пожега је искњижила оснивачки капитал у привредном друштву које је 2021. године по основу закљученог стечајног поступка брисано из Агенције за привредне регистре.
11в.	Докази који се	Налог почетног стања на дан 01.01.2023.године, аналитичка картице конта 111931 и картица конта 311400, преглед налога на конту 111900

	прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	за 2023.годину, извод из Агенције за привредне регистре
12а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
12б.	Опис мере исправљања	Одељење за буџет, финансије и јавне набавке се обратило ЈКП „Наш Дом“ Пожега са захтевом за упис основног капитала у Агенцију за привредне регистре и о истом обавестила Начелника општинске управе у циљу формирања комисије за ванредни попис стварне вредности оснивачког капитала након доставе података од стране ЈКП „Наш дом“ Пожега.
12в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ЈКП „Наш дом“ Пожега Захтев Начелнику општинске управе.
13а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	мање је исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 50.000 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала потраживања по основу ненаплаћених средстава на име улагања у изградњу објеката које има према ЈП „Развојна агенција“
13б.	Опис мере исправљања	Општинска управа Пожега је евидентирала у својим пословним књигама на контима 122198 Остала краткорочна потраживања и 291311 Обрачунати неплаћени приходи износ од 50.000.000,00 динара. по основу ненаплаћених средстава на име улагања у изградњу објеката које има према ЈП „Развојна агенција“
13в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог почетног стања, Аналитичке картице 122198 Остала краткорочна потраживања и 291311 обрачунати неплаћени приходи износ од 50.000.000,00 динара.
14а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказано стање Дати аванси, депозита и кауције (123200) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину (015200), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал
14б.	Опис мере исправљања	МЗ Годовик извршила исправно евидентирање датих аванса депозита и кауције (123200) у износу 2.530.000,00 динара на Аванси за нефинансијску имовину (015200)
14в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 0028-1 МЗ Годовик од 23.08.202.године и Закључни лист 015200 и 311100
15а.	Грешка,	Мање је исказано стање Обавеза за остале расходе (245000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна

	неправилност или погрешно исказивање	временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за ПДВ која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна
15б.	Опис мере исправљања	Радови који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање фактурисани од стране Развојне агенције Пожега (а све на основу Споразума између Општине Пожега и Развојне агенције), без ПДВ-а, по члану 10. став.2 тачка 3. извршен интерни обрачун ПДВ-а и на основу тог уплаћен ПДВ за месец јун и јул 2023.године За 2024.годину средства за ове намене биће планирана и реализована преко Општинске управе, тако да ће тада извођач радова директно фактурисати радове Општинској управи и на основу тога ће се вршити обрачун ПДВ-а.
15в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази уз Грешку 3.
16а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање је исказано стање добављача у земљи (252000) у износу од 28.247 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу према добављачу која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна
16б.	Опис мере исправљања	Општинска управа је вредност у износу од 28.246.680,00 динара евидентирала на конта 131212 Обрачунати неплаћени издаци и 252111 Добављачи у земљи на основу окончане ситуације.
16в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог почетног стања, картицу конта 131212 Обрачунати неплаћени издаци, аналитичку картицу 252111 Добављачи у земљи.
17а.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више је исказано стање Пасивних временских разграничења (291000) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан Капитал (311000), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал
17б.	Опис мере исправљања	МЗ Годовик извршила исправно евидентирање датих аванса депозита и кауције (123200) у износу 2.530.000,00 динара на Аванси за нефинансијску имовину (015200)
17в.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази уз грешку 14.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
18	Део прихода и издатака није правилно исказан према изворима финансирања јер је ревизијом утврђено да су приходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 52.128 хиљада динара и (2) у мањем износу за 52.128 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти јесу одразили на коначан резултат пословања по изворима финансирања	Општина Пожега ће у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) за 2023.годину средства остварена од донација и помоћи од међународних организација и средства по основу прихода од добровољних уплата физичких лица и правних лица исказати на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.	Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке	Мера ће бити исправљена у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024.године
19	Општина Пожега је најмање у износу од 401.334 хиљада динара евидентирала објекте и опрему који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000)	Комисија за попис основних средстава - непокретности је спровела попис и формирала базу података која обухвата: зграде и објекте, земљиште под зградама и објектима, земљиште уз зграде и објекте, локалне, некатегорисане путеве и улице, земљиште под наведеним линијским објектима, шумско, пољопривредно земљиште и остало вештачки створено земљиште. Комисија за ванредни попис непокретности наставиће рад на попису подземних вода по прибављању података од надлежних служби. Идентификација пописаних непокретности на терену, утврђивање начина њиховог	Председник Центалне Пописне Комисије, Руководилац Одељења за привреду и локални економски развој	Мера ће бити исправљена најкасније до 30.05.2024.године

		коришћења и процена вредности планирана је као следећи корак поступка који је у току.		
20	Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 22.826 хиљада динара и мање исказала Капитал (група конта 311000) у износу од 70 хиљада динара и мање исказала Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 22.756 хиљада динара, јер није исказала новчана средстава која се налазе на три наменска подрачуна	Општина Пожега је извршила исправку под 01.01.2023.године у налогу Почетног стања у износу од 70 хиљада динара тако што је сторнирала конто 131312 Остала активна временска разграничења и конто 251211 Примљени депозити у износу од 53.493,29 динара и истовремено евидентирала тај износ на конто 121112 Текући рачун и 311519 Остали извори новчаних средстава, а износ од 17.496,00 динара сторниран са конта 131312 Остала активна временска разграничења и 291191 Разграничени остали приходи и примања на конта 121112 Текући рачуни и 311519 Остали ивори новчаних средстава, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке	Мера ће бити исправљена у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024.године
21	Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 93.575 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима са којима је закључила репрограм о наплати дуга у износу од 7.161 хиљаду динара и исказала је дубиозна потраживања у износу од 117.482 хиљада динара и део уплата које се не могу раскњижити на пореске обвезнике јер не постоје довољни подаци у износу 16.746 хиљада динара	Порески обвезници који су брисани из регистра привредних друштава јер је стечај окончан су прекњижени у ванбилансну евиденцију под 01.01.2023.године Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода ће сукцесивно вршити пренос потраживања у ванбилансну евиденцију пореских обвезника који су брисани из АПР. На конто 122198 Остала краткорочна потраживања евидентирана су и потраживања која	Руководилац Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода	Мера ће бити исправљена у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024.године

		се наплаћују путем репрограма у износу од 4.886.386,42 динара. На конту 122132 Потраживања за затезне камате евидентирана је камата које се наплаћује путем репрограма, односно на рате, у износу од 2.275.153,46 динара. Остала потраживања ће се исправно евидентирати		
22	Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 1.059 хиљаде динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према закупцима по основу закупнине	У току 2023.године Комисија за ванредни попис ће извршити попис и установити право својине над објектима у Месним заједницама и сходно томе, раскинути постојеће уговоре о закупу, а наведена потраживања укњижити у пословне књиге власника датих објеката.	Председник општине	Мера ће бити исправљена најкасније до 31.12.2023.године
23	Општина Пожега у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказала Остале обавезе (група 254000) у износу од 3.918 хиљада динара, и у истом износу више Активна временска разграничења (група 131000), због неправилног евидентирања преноса новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на посебан наменски подрачун на име учешћа Општине Пожега у пројекту која при том нису ни утрошена	Општина Пожега ће остале обавезе исказивати у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. и Овим извештајем. Сходно Уговору о раскиду уговора извршен је повраћај наведених средстава Донатору. (објашњење и докази уз грешку 2)	Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке	Мера ће бити исправљена у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024.године
24	Општина Пожега у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказала Пасивна временска разграничења (група 291000) у износу од 18.855 хиљада динара, и у истом износу више Активна временска разграничења (131000), јер је неправилно евидентирала новчана средства која се налазе на два наменска подрачуна у истом износу	Општина Пожега ће Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказати новчана средства која су се налазила на наменском подрачуну на групи конта 131000 Активна временска разграничења и 291000 Пасивна временска разграничења су враћена Донатору 01.03.2023.године и тада су наведена група конта затворена, тако да наведена конта неће имати салдо на дан 31.12.2023.године, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о	Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке	Мера ће бити исправљена у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024.године

		стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
25	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351000) најмање у износу од 8.673 хиљада динара, и у истом износу мање је исказана вредност Ванбилансне пасиве (група конта 352000)	Општина Пожега је предузела све мере да се примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Средства обезбеђења по уговорима који су истекли су враћена, а остала средства се евидентирају у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке	Мера ће бити исправљена у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024.године
26	У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину и Одлука о ребалансима Општине Пожега на основу презентоване документације утврђено је да: (1) Календар буџета локалне власти није поштован ни у једној фази припреме буџета; (2) директни корисници буџета нису уопште сачинили предлоге финансијских планова, а индиректни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти; (3) У делу буџета који садржи норму битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време за које су у буџету Општине Пожега обезбеђена средства; (4) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину и каснијим ребалансима предвиђен је фискални дефицит који је већи од 10% укупно планираних прихода у 2022. години; (5) Решења о употреби текуће буџетске резерве нису доношена на предлог локалног органа управе надлежног за финансије; (6) финансијски план Општинске управе није усклађен са Четвртим ребалансом Одлуке о буџету за 2022. годину; (7) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину и њеним ребалансима нису	1.) Календар буџета локалне власти за израду буџета за 2024.годину је до 01.09.2024.године испоштован Корисници су доставили предлоге финансијских планова за 2024.годину у прописаном року . У нормативном делу Одлуке о ребалансу буџета општине Пожега 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023.године у члану 8. наведен је број запослених за које су у буџету Општине Пожега обезбеђена средства. Одлуком о буџету Општине Пожега за 2024. годину биће предвиђен је фискални дефицит који је мањи од 10% укупно планираних прихода у 2024. години (5) Решења о употреби текуће буџетске резерве се доносе на предлог локалног органа управе	Председник Општине	Мера ће бити исправљена најкасније до 31.03.2024.године

	планирана средства из извора 16 и 13, која представљају родитељски динар за ваннаставне активности и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година код индиректних корисника и (8) надлежни орган Општине Пожега није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Олга Јовичић Рита“ за календарску 2022. годину, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ нису планирана у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања;	надлежног за финансије. (6) финансијски планови свих корисника биће усклађени са последњим ребалансом Одлуке о буџету за 2023. годину (7) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2024. годину биће планирана средства из извора 16, док средстава из извора 13 код индиректних корисника у 2024.неће постојати. (8) надлежни орган Општине Пожега ћр утврдити јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Олга Јовичић Рита“ за календарску 2024. годину.		
27	Са подрачуна индиректних корисника до истека фискалне 2022. године није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега најмање у износу од 5.809 хиљада динара	Предузете су све потребне мере и активности да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне 2023.године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему. Индиректни корисници буџетских средстава неће имати сопствене приходе у 2024.години, а захтеваће се да доставе СНС образац до 31.12.2023.године.	Начелник Општинске управе	Мера ће бити исправљена најкасније до 31.12.2023.године
28	Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај Општина Пожега није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:	Општина Пожега је дана 10.07.2023.донела План за успостављање, одржавање и ажурирање система Финансијског управљања и контроле у сврху уверавања да ће се циљеви свих корисника јавних средстава остварити. Истог дана и и донета Одлука о образовању Радне групе и именовању Руководиоца одговорног за финансијско управљања и контроле.	Председник Општине	Мера ће бити исправљена најкасније до 30.05.2024.године
29	Општина Пожега није успоставила интерну ревизију	Председник Општине, на предлог Интерног ревизора, је дана 25.07.2023. одобрио Повељу интерне	Председник Општине	Мера ће бити исправљена најкасније до

		ревизије Општине Пожега 01 број 020-367/23 којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у општини Пожега. Истог дана је донет и Етички кодекс интерних ревизора 01 број 020-368/23, чиме је Општина Пожега ушла у процес успостављања интерне ревизије. Скупштина Општине Пожега је на седници 01.09.2023 донела Правилник о интерној ревизији општине Пожега.		30.05.2024.године
30	Као што је објашњено под тачком 2.3.3.1 Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је да Општинска управа није спроводила попис непокретности од 1995. године, није извршила попис имовине најмање у износу од 2.641.669 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте најмање у износу од 1.258.673 хиљаду динара, земљиште у најмањем износу од 29.242 хиљаде динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у најмањем износу од 401.334 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у најмањем износу од 80.810 хиљада динара, нематеријалну имовину у најмањем износу од 59.756 хиљада динара, домаће акције и капитал у најмањем износу од 318.358 хиљада динара, новчана средства у износу од 53 хиљаде динара, није пописала потраживања најмање у износу од 409.519 хиљада динара, обавезе у најмањем износу од 75.251 хиљада динара, примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 8.673 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза нису извршили усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.).	Комисија за попис основних средстава - непокретности је спровела попис и формирала базу података која обухвата: зграде и објекте, земљиште под зградама и објектима, земљиште уз зграде и објекте, локалне, некатегорисане путеве и улице, земљиште под наведеним линијским објектима, шумско, пољопривредно земљиште и остало вештачки створено земљиште. Комисија за ванрени попис непокретности наставиће рад на попису подземних водова по прибављању података од надлежних служби. Прилоком пописа констатовано је да само за незнатан број евидентираних објеката постоје подаци о вредности. Вредност земљишта под локалним и некатегорисаним путевима обрачуната је према Одлуци о допунама Одлуке о утврђивању доприноса за уређење грађевинског земљишта („Службени лист Општине Пожега“ бр. 4 од 28.03.2023. године) којом је прописано да „Вредност	Председник Општине, Председник Центалне Пописне Комисије, Руководилац Одељења за привреду и локални економски развој	Мера ће бити исправљена најкасније до 30.06.2024.године

		<p>грађевинског земљишта на територији општине Пожега под општинским и некатегорисаним путевима износи 1 бод по м² с тим што је „вредност једног бода динарска противвредност 1 ЕУР-а по средњем курсу НБС“ сходно Одлуци о допунама Одлуке о утврђивању тржишне вредности грађевинског земљишта на територији општине Пожега. Вредност 1 м² земљишта под наведним линијским објектима обрачуната је у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30.03.2023. године. Идентификација пописаних непокретности на терену, утврђивање начина њиховог коришћења и процена вредности непокретности чија вредност није утврђена планирана је као следећи корак поступка који је у току. У прилогу овог извештаја се налази База података о непокретностима Општине Пожега и изјашњења корисника буџетских средстава поводом пописа имовине.</p>		
31	<p>Општина Пожега је мање исказала укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2022. године у износу од 22.756 хиљаде динара, односно више је исказала дефицит у колони број 8 (општина/град) у износу од 42.937 хиљаде динара и мање у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од 20.485 хиљада динара и више у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 304 хиљада динара, јер је исказала приходе, расходе и издатке из погрешног извора финансирања као и расходе и издатке који нису извршени</p>	<p>Општина Пожега ће у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2023. Годину исказати приходе по основу Добровољних трансфера од физичких и правних лица (група конта 744000) и издатке за Зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у износу од које се извршавају из средстава остварених добровољном уплатом физичких лица у колони 10 (из донација и помоћи) , јер се</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке</p>	<p>Мера ће бити исправљена у периоду припреме финансијских извештаја за 2023. годину, најкасније до 31.03.2024.године</p>

		<p>средства реализују из извора 08 Добровољни трансфери физичких и правних лица (објашњење у грешку 1.) У току 2023. године није било уплата по основу учешћа у финансирању инфраструктуре, али ће Општина Пожега убуће поступити, уколико буде било уплата средстава по овом основу, у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Општина Пожега у 2023. години није планирала средства из Донација и помоћи од међународних организација (група конта 732000), али ће у будућности исказивати у колони 10 (из донација и помоћи) у извештају о извршењу буџета.</p>		
32	<p>Општина Пожега је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 више исказала мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 22.756 хиљаде динара, јер је више исказала приходе у износу од 209 хиљада динара и више исказала расходе и издатке у износу од 22.964 хиљада динара</p>	<p>Општина Пожега ће приликом састављања Биланса прихода и расхода – Обрасца 2 за 2023. годину, исказати приходе и расходе у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, исказати приходе, расходе и издатке из одговарајућег извора финансирања, а све у складу са одредбама члана 8</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке, Шеф рачуноводства</p>	<p>Мера ће бити исправљена у периоду припреме финансијских извештаја за 2023. годину, најкасније до 31.03.2024. године</p>

		Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.		
33	Општина Пожега је више исказала мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године у износу од 1.596 хиљада динара, због погрешног евидентирања текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину	Општина Пожега је у 2023.години издатке за изградњу и капитално одржавање објеката планирала, евидентирала и исказала на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (образложење уз грешку 1.) Општина Пожега неће у будућности пренос средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун јавних прихода евидентирати као издатке за набавку нефинансијске имовине, а све у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Донаторска средства у износу од 18.838.316,62 динара враћена су Донатору дана 01.03.2023.године јер је пројекат обустављен (образложење уз грешку2)	Начелник Општинске управе	Мера ће бити исправљена најкасније до 31.03.2023.године
34	Општина Пожега је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године више исказала мањак новчаних прилива (ОП 4435) у износу од 22.756 хиљада динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер је средства на наменском подрачуну исказала као издатке и расходе	Пренос средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун јавних прихода Општина Пожега, ће у будућности, приликом реализације пројекта који захтевају отварање наменског рачуна и пренос донаторских средстава на исти, у складу са Овим извештајем, неће се	Руководилац Одељења за буџет, финансије и јавне набавке, Шеф рачуноводства	Мера ће бити исправљена у периоду припреме финансијских извештаја за 2023. годину, најкасније до 31.03.2024.године

		исказати као расход и издатак, који ће се сторнирати и оприходовати та средства на наменском рачуну, као што је у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Приликом консолидације ће се искључивати међусобно расходи и приходи на рачуну извршења буџета и наменском подрачуну јавних прихода.		
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Картице конта 131312, 251211 121112 везано за грешку 20., Образац ЕПР и решења о преносу у ванбилансу евиденцију за грешку 21 и картица конта почетног стања, Картице конта везано за грешку 24., Упутство за припрему буџета општине Пожега за 2024.годину уз доказ о времену доставе, предлог два решења Одељења за буџет, финансије и јавне набавке уз Решење о преносу средстава из текуће резерве, Одлука о ребалансу буџета за 2023.годину 01 број 011-37/2023 од 09.06.2023.године, Повеља интерне ревизије Општине Пожега 01 број 020-367/23 од 25.07.2023.године, Етички кодекс интерних ревизора 01 број 020-368/23 од 25.07.2023.године, Правилник о интерној ревизији општине Пожега 01 број 110-12/2023 од 01.09.2023.године, План за устостављање, одржавање и ажурирање система Финансијског управљања и контроле, Одлука о образовању Радне групе и именовању Руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, База података о непокретностима Општине Пожега.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Пожега није поднела захтев за упис јавне својине на земљишту и објектима на којим је у Републичком геодетском заводу евидентирана као корисник, држалац или има право коришћења	С обзиром да РГЗ Служба за катастар непокретности и даље не спроводи уписе линијских објеката по службеној дужности у складу са чланом 77а Закона о јавној својини, сукцесивно ће бити подношени	Председник Општине	Мера ће бити исправљена најкасније до 30.10.2025.године

		<p>захтеви у електронској форми за спровођење ових уписа. Општина Пожега ће по окончању поступка пописа непокретности и комплетирању свих потребних података (идентификација непокретности на терену, утврђивање начина њиховог коришћења и процена вредности), у свим случајевима где за то постоје услови, поднети захтеве за упис права јавне својине на земљишти и објектима на којима је код РГЗ Службе за катастар непокретности уписана као корисник, држалац или носилац права коришћења.</p>		
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник

Борђе Никитовић



Борђе Никитовић