



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ПОЖЕГА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета за 2022. годину



Број: 400- 79/2023-04/26
Београд, 30. децембар 2024. године



1	УВОД.....	4
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 1.....	5
2.1.1	Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат.....	5
2.1.2	Неправилна економска класификација чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања	8
2.1.3	Неправилна организациона класификација.....	9
2.1.4	Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката.....	10
2.1.5	Мање евидентирана вредност водоводне мреже.....	11
2.1.6	Мање евидентирана вредност нефинансијске имовине за вредност ПДВ-а	12
2.1.7	Мање евидентирана вредност природне имовине	13
2.1.8	Мање евидентирана вредност нефинансијске имовине у припреми	14
2.1.9	Мање евидентирана вредност нефинансијске имовине због неправилног искњижавања вредности водоводне инфраструктуре	15
2.1.10	Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине.....	15
2.1.11	Више евидентирани домаће акције и остали капитал.....	16
2.1.12	Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега.....	17
2.1.13	Мање евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања	18
2.1.14	Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину	18
2.1.15	Мање евидентирани обавезе за остале расходе	19
2.1.16	Мање евидентирани обавезе према добављачима у земљи.....	20
2.1.17	Више евидентирана пасивна временска разграничења	20
2.2	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 2.....	21
2.2.1	Део прихода и издатака није правилно исказан према изворима финансирања.....	21
2.2.2	Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	22
2.2.3	Мање исказано стање жиро и текућих рачуна	23
2.2.4	Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања ...	24
2.2.5	Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања...	25
2.2.6	Више исказане остале обавезе	26
2.2.7	Више исказана пасивна временска разграничења.....	27
2.2.8	Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	27
2.2.9	Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета	29
2.2.10	Није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега.....	31
2.2.11	Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	32
2.2.12	Није успостављена интерна ревизија	38
2.2.13	Неправилности у вези са спровођењем пописа.....	39
2.2.14	Мање исказан укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета	47
2.2.15	Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода	48
2.2.16	Више исказан мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима.....	50



2.2.17	Више исказан мањак новчаних прилива у Извештају о новчаним токовима.....	50
2.3	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 3	51
2.3.1	Неправилности у вези са уписом јавне својине	51
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	53
4	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	53
5	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	56



1 УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину број: 400-79/2023-04/21 од 5. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 1

2.1.1 Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији:

- 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;
- 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;
- 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Туристичка организација је Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега исправно планирала, извршила и евидентирала расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у 2023. године на конту 424221 - Услуге културе.

Спортско-културни центар Пожега је Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега исправно планирао, извршио и евидентирао расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у 2023. године на конту 424221 - Услуге културе.

Општина Пожега је Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега исправно планирала, извршила и евидентирала расходе за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Пожега са групе конта 454000 - Субвенције приватним предузећима.

Народна библиотека Пожега у току 2023. године није извршила расходе по основу услуге штампања монографске публикације, али по изјави одговорног лица средства за те намене ће у будућем периоду планирати на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

Општина Пожега је Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега исправно планирала, извршила и евидентирала издатке по основу пројекта Одржавање тротоара у граду са групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Општина Пожега у току 2023. године није планирала расходе за дотације Дому здравља.



Општинска управа Општине Пожега у току 2023. године није извршила издатке по основу набавке опреме за водовод, већ само за изградњу водоводне мреже коју је планирала, извршила и евидентирала издатак на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина Пожега у току 2023. године није евидентирала уплате по основу рефундације сталних трошкова од стране Републичког геодетског завода, па самим тим није било корекције сталних трошкова и навела је да ће у наредном периоду приликом ових уплата вршити корекцију сталних трошкова.

У току 2023. године до доставе одазивног извештаја није било уплата по основу закупа Месна заједница Тврдићи, а евидентирана су потраживања по овом основу у износу од 70.358 динара.

Општина Пожега је у току 2023. године остварила и евидентирала Приходе од добровољних трансфера о физичких и правних лица (група конта 744000) на извору 08 у износу од 46.138.431 динара.

Општина Пожега Одлуком о буџету за 2023. годину није планирала Донације и помоћи од међународних организација (група конта 732000).

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) Туристичка организација је расходе у вези са припремом и извођењем манифестација евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 3.850 хиљада динара, (2) Спортско културни центар је расходе у вези са припремом и извођењем манифестација евидентирао на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 8.106 хиљада динара, (3) Општинска управа је расходе за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији Општине Пожега евидентирала на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 8.225 хиљада динара, (4) Народна библиотека је расходе за услуге штампања евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 46 хиљада динара, (5) Општинска управа је издатке за радове на инвестиционом одржавању тротоара (попљочавање бехатон плочама) евидентирала на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 23.455 хиљада динара, (6) Општинска управа је издатке за радове на инвестиционом одржавању улица евидентирала на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 62.691 хиљада динара, а издатке за набавку опреме на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 9.764 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Међутим, Општинска управа је евидентирала расходе који се односе на дотације Здравственом центру Ужице у износу од 1.000 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Тврдићи и МЗ Сврачково у 2023. години нису оствариле и евидентирале приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

МЗ Здравчићи и МЗ Велика Жежевица су у 2023. години оствариле и евидентирале приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 207 хиљада динара. Приходи су остварени од закупа. У 2024. години ове месне



заједнице нису оствариле и евидентирале приходе на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

Докази: Захтев за промену апропријације Туристичке организације; Извод из Одлуке о ребалансу буџета Општине Пожега за 2023. године; картица конта 424221 - Услуге културе; Допис Спортско-културног центра број 307/23 од 1. септембра 2023. године; картица конта 42362 - Угоститељске услуге; картица конта 42371 – Репрезентација; картица конта 424221 - Услуге културе; картица конта 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима; Изјашњење Народне библиотеке број: 131 од 31. августа 2023. године; финансијска картица 424221 - Услуге културе; финансијска картица 423419 - Остале услуге штампања; картица конта 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела; картица позиције плана 95/0 конто 511241 – Водовод; картица активности 0008 Управљање и снабдевање водом за пиће; допис Спортско-културног центра Пожега број: 307/23 од 1. септембра 2023. године у вези улагања у опрему за спорт; Аналитичка картица за конто 122111 - Потраживања од купаца за Републички геодетски завод; Закључни лист на дан 31. августа 2023. године - класе 7 Месне заједнице Тврдићи; допис Месним заједницама од 24. маја 2023. године; Закључни лист по изворима финансирања за извор 08; картица конта 744251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица; Картица конта 424221 – Услуге културе код Туристичке организације за 2023. годину; Изјашњење Спортско културног центра Пожега број 313/24 од 3. децембра 2024. године; Финансијска картица 424221 – Услуге културе код Културно спортског центра за 2023. годину; Картица конта 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима; Финансијска картица 423410 – Услуге штампања код Народне библиотеке за 2023. годину; Финансијска картица 423419 – Остале услуге штампања код Народне библиотеке за 2023. годину; Збирна картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова за период од 01.01.2023. – 31.12.2023. године; Изјашњење Одељења за буџет, финансије и јавне набавке 03 број службено од 3. децембра 2024. године; Изјашњење Спортско културног центра Пожега број 313/24 од 3. децембра 2024. године; Картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године; Преглед улазних докумената за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године; Извод број 337 од 7. децембра 2023. године; Налог број 337 од 7. децембра 2023. године; Извештај о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године за МЗ Велика Жежевица; Извештај о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године за МЗ Тврдићи; Извештај о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године за МЗ Сврачково; Закључни лист МЗ Здравчићи за 2024. годину;

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је Општинска управа евидентирала расходе који се односе на дотације Здравственом центру Ужице у износу од 1.000 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.1.2 Неправилна економска класификација чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања

2.1.2.1 Опис неправилности

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: (1) расходи у већем износу од 2.700 хиљада динара и (2) издаци у већем износу од 20.056 хиљада динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Средства по основу издатака у износу од 18.838 хиљада динара добијена по пројекту са УНОПС-ОМ враћена су Донатору 1. марта 2023. године, јер је пројекат обустављен, а средства по основу издатака у износу од 1.217 хиљада динара и средства по основу расхода у износу од 2.700 хиљада динара (која представљају учешће Општине Пожега) уплаћена су са наменског рачуна на уплатни рачун 745151 - Остали приходи у корист нивоа општине дана 2. марта 2023. године. У наредном периоду, приликом реализације пројеката које захтевају истоврсне активности поступаће се у складу са датим препорукама. Општина Пожега Одлуком о буџету за 2023. годину није планирала Донације и помоћи од међународних организација (група конта 732000).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега у 2023. години није остварила приходе од међународних организација, али је у 2024. години је оставила приходе по основу Уговор о додели гранта број 75 од 11. октобра 2023. године у износу од најмање 541 хиљаде динара које је правилно евидентирала на групи конта 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, извор 06 (Донације од међународних организација) како би исти били исказани у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2023. године у складу са 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. Такође, приликом плаћања добара и услуга из ових средстава, расходи су евидентирани у моменту плаћања, а не приликом преноса средстава између подрачуна и рачуна за извршење буџета, што је у складу са одредбама члана 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: Извод број 1 од 1. марта 2023. године са наменског рачуна; извод број 2 од 2. марта 2023. године са наменског рачуна; картица конта 131312 - Обавезе према буџету; картица конта 291111 - Разграничени приходи из донација; захтев за раскид Уговора о донацији 01 број 020-376/2022 од 27. децембра 2022. године; Уговор о обустави пројекта од 20. фебруара 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.1.3 Неправилна организациона класификација

2.1.3.1 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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 евидентираних 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.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућа**, јер је Туристичка организација 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.

2.1.4 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама имовину над којом општина има право својине а која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 587.473 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5 Мање евидентирана вредност водоводне мреже

2.1.5.1 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“.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама вредност водоводне мреже која се налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“ у износу од 16.114 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6 Мање евидентирана вредност нефинансијске имовине за вредност ПДВ-а

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Радови који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање фактурисани су од стране ЈП “Развојна агенција” Пожега без ПДВ-а (а све на основу Споразума између Општине Пожега и ЈП “Развојна агенција”), а на основу одредби члана 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, извршен је интерни обрачун ПДВ-а и по том основу је уплаћен ПДВ за месец јун и јул 2023. године.

Општинска управа Општине Пожега је на дан 1. јануара 2023. године извршила докњижавање ПДВ-а за изведене радове по рачунима ЈП “Развојна агенција” Пожега на основу Споразума између Општине Пожега и ЈП “Развојне агенције”. Општина Пожега је на основу интерног обрачуна ПДВ-а кроз налог „PS“ од 1. јануара 2023. године увећала вредност нефинансијске имовине и капитала за вредност ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање, а који није био обрачунат у претходном периоду у износу од 47.603 хиљаде динара, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено, евидентирала је обавезе за ПДВ у истом износу на групи конта 245000 - Обавеза за остале расходе и групи конта 131000 – Активна временска разграничења, што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Током 2023. године, за новодостављене ситуације о изведеним радовима, Општина Пожега је наставила обрачун и уплату ПДВ-а. У периоду од јуна до јула 2023. године, Општина је обрачунала и уплатила ПДВ на радове у укупном износу од 11.070 хиљада динара и евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог „PS“ од 1. јануара 2023. године; спецификација обрачунаог ПДВ-а; стање основних средстава по организационим деловима у период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године; стање основних средстава по организационим деловима на дан 1. јануара 2023. године; закључни лист на дан 1. јануара 2023. године; Закључни лист Општинске управе на дан 1. јануара 2023. године; картица конта 245245 – Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи за период 1. 1 – 31. 12. 2023. година; налог број 184 од 7. јула 2023. године; Извод број 184 од 7. јула 2023. године са рачуна извршења буџета Општине Пожега; интерни обрачун ПДВ-а за месец јун 2023; Пореска пријава ПППДВ за период 1. 6 – 30. 6. 2023. године; фактура Развојне агенције број 0006 од 15. јуна 2023. године, на основу које је обрачунат ПДВ; Трећа привремена ситуација за изведене радове од 15. јуна 2023. године са пропратним актом; Решење за пренос средстава број 336пдв-184 од 5. јула 2023. године и Захтев за плаћање и трансфер средстава од 10. јула 2023. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Мање евидентирана вредност природне имовине

2.1.7.1 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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Комисија за попис сталне имовине, некретнина, постројења и опреме ликвидираниог јавног 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.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама природну имовину над којом општина има право својине а која се налази у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 9.358 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.8 Мање евидентирана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1 Опис неправилности

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 m² 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је евидентирала у својим пословним књигама стан на четвртом спрату који је као посебни део Пословно-стамбеног објекта, укупне површине 61,10 m², по Анексу уговора о финансирању изградње објекта припао Општини Пожега и који је у листу непокретности 3485 КО Пожега КП 393/1 уписан као својина Општине Пожега 1/1. Поменути стан још увек није завршен, односно не испуњава услове за пренос из припреме у употребу (груби радови су завршени и столарија, али нису подови и купатило). Општина Пожега је овај стан евидентирала у својим пословним књигама у износу од 3.341 хиљаде динара на контима 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми и 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Осим тога, Општина Пожега је вредност набављене опреме за јавну безбедност (радаре и сигурносне камере) у износу 28.247 хиљада динара евидентирала на конту 015128 - Опрема за јавну безбедност у припреми и 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог Почетног стања од 1. јануара 2023. године; картица конта 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми; картица конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми; Закључак Општинског већа 01 број 464-1/2023 од 16. јуна 2023. године; картица конта 015128 - Опрема за јавну безбедност у припреми; Окончана ситуација од 20. октобра 2022. године.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.9 Мање евидентирана вредност нефинансијске имовине због неправилног искњижавања вредности водоводне инфраструктуре

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је евидентирала у својим пословним књигама вредност водоводне инфраструктуре у износу од 8.417 хиљада динара, односно вредност коју је претходно искњижила ради преноса Јавном комуналном предузећу “Наш Дом” Пожега.

Докази: Налог почетног стања на дан 1.1.2023. године; Картица конта основних средстава 011151 – Водовод; Потврда Јавног комуналног предузећа “Наш Дом” Пожега број 4832 од 10. августа 2023. године да нису укњижена наведена средства у њихове пословне књиге; Закључак Општинског већа Општине Пожега број 400-83/2021 од 29. децембра 2021. године; Уговор о преносу права коришћења број 010-287/19 од 8. новембра 2019. године за Месну заједницу Каленић; Закључни лист Месне заједнице Каленић; Уговор о преносу права коришћења број 163 од 23. јануара 2009. године за Месну заједницу Врањани; Закључни лист Месне заједнице Врањани.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.10 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине

2.1.10.1 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

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 ликвидираних 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.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама нематеријалну имовину, а која се налази у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 41.232 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.11 Више евидентиране домаће акције и остали капитал

2.1.11.1 Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је у својим пословним књигама искњижила оснивачки капитал у привредном друштву АД „Напредак“ Пожега у износу од 20.660 хиљада динара, јер је брисано из Агенције за привредне регистре по основу закљученог стечајног поступка 2021. године.



Докази: Налог почетног стања на дан 1.1.2023.године; Аналитичка картица конта – 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима; Аналитичка картица конта 311400 – Финансијска имовина; Извод из Агенције за привредне регистре број БДСЛ 5612/2021 од 31. маја 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.12 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега

2.1.12.1 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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

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.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**, јер 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).



2.1.13 Мање евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.13.1 Опис неправилности

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“.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа општине Пожега је евидентирала у својим пословним књигама износ од 50.000 хиљада динара по основу ненаплаћених средстава на име улагања у изградњу објеката које има према ЈП „Развојна агенција“ на субаналитичком конту 122198 - Остала краткорочна потраживања и субаналитичком конту 291311 - Обрачунати неплаћени приходи, што је у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог почетног стања од 1.1.2023. године; Аналитичке картица 122198 - Остала краткорочна потраживања; аналитичка картица 291311 - Обрачунати неплаћени приходи; Уговор о финансирању и изградњи објеката од 20. марта 2017. године; Анекс уговора о финансирању и изградњи објеката од 28. марта 2019. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.14 Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину

2.1.14.1 Опис неправилности

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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Месна заједница Годовик извршила прекњижавање датог аванса за изградњу водоводне мреже у износу од 2.530 хиљада динара са синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције на синтетички конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за књижење број 0028-1 Месне заједнице Годовик од 11. августа 2023. године; закључни лист на дан 1. септембра 2023. године.



2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.15 Мање евидентиране обавезе за остале расходе

2.1.15.1 Опис неправилности

Мање је исказано стање Обавеза за остале расходе (245000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за ПДВ која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Радови који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање фактурисани су од стране ЈП “Развојна агенција” Пожега без ПДВ-а (а све на основу Споразума између Општине Пожега и ЈП “Развојна агенција”), а на основу одредби члана 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, извршен је интерни обрачун ПДВ-а и по том основу је уплаћен ПДВ за месец јун и јул 2023. године.

Општинска управа Општине Пожега је на дан 1. јануара 2023. године извршила докњижавање ПДВ-а за изведене радове по рачунима ЈП “Развојна агенција” Пожега на основу Споразума између Општине Пожега и ЈП “Развојне агенције”. Општина Пожега је на основу интерног обрачуна ПДВ-а кроз налог „PS“ од 1. јануара 2023. године увећала вредност нефинансијске имовине и капитала за вредност ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање, а који није био обрачунат у претходном периоду. Истовремено, евидентирала је обавезе за ПДВ у износу од 47.603 хиљаде динара на групи конта 245000 - Обавеза за остале расходе и групи конта 131000 – Активна временска разграничења, што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Током 2023. године, за новодостављене ситуације о изведеним радовима, Општина Пожега је наставила обрачун и уплату ПДВ-а. У периоду од јуна до јула 2023. године, Општина је обрачунала и уплатила ПДВ на радове у укупном износу од 11.070 хиљада динара и евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог „PS“ од 1. јануара 2023. године; спецификација обрачунаог ПДВ-а; стање основних средстава по организационим деловима у период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године; стање основних средстава по организационим деловима на дан 1. јануара 2023. године; закључни лист на дан 1. јануара 2023. године; Закључни лист Општинске управе на дан 1. јануара 2023. године; картица конта 245245 – Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи за период 1. 1 – 31. 12. 2023. година; налог број 184 од 7. јула 2023. године; Извод број 184 од 7. јула 2023. године са рачуна извршења буџета Општине Пожега; интерни обрачун ПДВ-а за месец јун 2023; Пореска пријава ПППДВ за период 1. 6 – 30. 6. 2023. године; фактура Развојне агенције број 0006 од 15. јуна 2023. године, на основу које је обрачунат ПДВ; Трећа привремена ситуација за изведене радове од 15. јуна 2023. године са пропратним актом; Решење за пренос средстава број 336пдв-184 од 5. јула 2023. године и Захтев за плаћање и трансфер средстава од 10. јула 2023. године



2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.16 Мање евидентиране обавезе према добављачима у земљи

2.1.16.1 Опис неправилности

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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је, на основу окончане ситуације од 20. октобра 2022. године коју је испоставио добављач „Macchina security“, у налогу „PS“ од 1. јануара 2023. године евидентирала износ од 28.247 хиљада динара који није плаћен. Овај износ је евидентиран на субаналитичком конту 252111 - Добављачи у земљи и субаналитичком конту 131212 - Обрачунати неплаћени издаци, што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог почетног стања на дан 1. јануара 2023. године; аналитичка картица конта 131212 - Обрачунати неплаћени издаци; аналитичка картица конта 252111 - Добављачи у земљи.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.17 Више евидентирана пасивна временска разграничења

2.1.17.1 Опис неправилности

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.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Месна заједница Годовик извршила прекњижавање датог аванса за изградњу водоводне мреже у износу од 2.530 хиљада динара са групе конта 291000 – Пасивна временска разграничења на групу конта 311000 – Капитал, што је у складу са одредбама чл. 12 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за књижење број 0028-1 Месне заједнице Годовик од 11. августа 2023. године; закључни лист на дан 1. септембра 2023. године.



2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.2 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 2

2.2.1 Део прихода и издатака није правилно исказан према изворима финансирања

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана (или акциони план) у коме је навела да 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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега у 2023. години није остварила приходе од међународних организација, али је у 2024. години је оставила приходе по основу Уговор о додели гранта број 75 од 11. октобра 2023. године у износу од најмање 541 хиљаде динара које је правилно евидентирала на групи конта 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, извор 06 (Донације од међународних организација) како би исти били исказани у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2023. године у складу са 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.

Општина Пожега је Добровољне трансфере од физичких и правних лица (група конта 744000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године исказала у колони 10 (из донација и помоћи) у износу од 47.143 хиљаде динара, што је у складу са 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. Ови приходи су остварени по основу уговора који су закључени између Општине Пожега, месних заједница и физичких лица и односе се на инвестициона улагања у инфраструктуру (асфалтирање некатегорисаних путева, изградња канализације и водоводне мреже).

Докази: Аналитичка картица конта 744251 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Уговор 01 број 020-463-26/23 од 2. марта 2023. године; Уговор 01 број 020-134-1/23 од 15. марта 2023. године; Уговор 01 број 020-134-6/23 од 28. марта 2023. године; Уговори о заједничком асфалтирању некатегорисаних путева 01 број 020-158/23 до 020-166/23 од 31. марта 2023. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године (Образац 5) Општинске управе Пожега.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.2 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.2.2.1 Опис неправилности

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).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да је комисија за попис основних средстава - непокретности 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 водова по прибављању података од надлежних служби. 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 је доставила изјашњење у којем је навела да није предузела мере исправљања након подношења Одазивног извештаја, односно 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. 2023. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Докази: Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године; Изјашњење субјекта ревизије – Општина Пожега по приоритетима број 003640480 2024 06706 000 000 000 001 од 26. децембра 2024. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер је Општина Пожега евидентирала објекте и опрему који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у износу од најмање 401.334 хиљада динара, 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. 2023. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.3 Мање исказано стање жиро и текућих рачуна

2.2.3.1 Опис неправилности

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 средства која се налазе на три наменска подрачуна.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да је извршила исправку под 1. 1. 2023. године у налогу Почетног стања у износу од 70.989,29 динара тако што је сторнирала конто 131312 - Остала активна временска разграничења и конто 251211- Примљени депозити у износу од 53 хиљаде динара и истовремено евидентирала тај износ на субаналитичком конту 121112 - Текући рачун и субаналитичком конту 311519 - Остали извори новчаних средстава, а износ од 17 хиљада динара сторнирала са субаналитичког конта 131312 - Остала активна временска разграничења и субаналитичког конта 291191 - Разграничени остали приходи и примања и евидентирала на субаналитички конто 121112 - Текући рачуни и субаналитички конто 311519 - Остали извори новчаних средстава, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега је у консолидованом билансу стања на дан 31. 12. 2023. године на економској класификацији 121100 - Жиро и текући рачуни исказала стање новчаних средстава у износу од 24.714 хиљада динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2023. године утврђено је стање новчаних средстава у истом износу.

Докази: аналитичка картица за conto 121112 - Текући рачун за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. година, аналитичка картица за conto 311519 – Остали извори новчаних средстава за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. година, аналитичка картица за conto 251211- Примљени депозити за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. година, аналитичка картица за conto 131312 - Остала активна временска разграничења за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. година; за подрачун 840-0000001235804-56 Општинска управа депозитни рачун извод број 1 од 22. септембра 2023. године, извод број 2 од 20. новембра 2023. године и извод број 3 од 4. децембра 2023. године; Налог 383 DCN од 31. 12. 2022. године, Налог 383 DEP од 31. 12. 2022. године Налог ПС од 1. 1. 2023. године; аналитички преглед Консолидованог рачуна трезора на дан 31. 12. 2023. године стање новчаних средстава.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.4 Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да су порески обвезници који су брисани из регистра привредних друштава, јер је стечај окончан прекњижени у ванбилансну евиденцију под 1. 1. 2023. године. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода ће сукцесивно вршити пренос потраживања у ванбилансну евиденцију пореских обвезника који су брисани из АПР.

Општина Пожега је евидентирала потраживања која се наплаћују путем репрограма у износу од 4.886 хиљада динара на субаналитичком конту 122198 - Остала краткорочна потраживања и пасивним временским разграничењима (група конта 291000), као и потраживања по основу камате која се наплаћује путем репрограма у износу од 2.275 хиљада динара на субаналитичком конту 122132 - Потраживања за



затезне камате и пасивним временским разграничењима (група конта 291000), што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Даље је навела да ће остала потраживања исправно евидентирати.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега је потраживања према пореским обвезницима који су брисани из регистра привредних друштава искњижила из пореске евиденције и евидентирала у ванбилансно пореско рачуноводство у износу од 130.377 хиљада динара и то током 2023. године 117.482 хиљаде динара (на основу два решења) и до 20. децембра 2024. године 12.895 хиљада динара.

Општина Пожега је у пословним књигама евидентирала потраживања од пореских обвезника која су постојала на дан 31. 12. 2023. године у износу од 386.175 хиљада динара. У наведени износ су укључена и потраживања према пореским обвезницима са којима је закључила репрограм о наплати дуга у износу од 10.769 хиљада динара.

Докази: Завршни рачун Локалне пореске администрације Општине Пожега за 2023. годину; Налог број 374 ЛПА од 31. 12. 2023. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.5 Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће током 2023. године Комисија за ванредни попис 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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Месна заједница Велика Жежевица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 422 хиљаде динара у истом износу исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300). Потраживања су настала по основу Уговора о закупу који су закључиле МЗ Велика Жежевица, МЗ Дражиновићи и МЗ Мађер са правним лицем „Зеро Корд“. Уговором је дата у закуп сала Дома културе и угоститељски објекат



„Кафана“ у МЗ Велика Жежевица површине 350 m². Уговор је истекао 31. децембром 2023. године.

Месна заједница Здравчићи је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у укупном износу од 47 хиљада динара и у износу исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), а по основу уговора о закупу бр. М-146/19 од 19. новембра 2019. године. Уговором о закупу издата су два простора (површине 35,57 m² и 42,35 m²) је пословни простор у Дому месне заједнице). Пословни простор је дат у закуп на одређено време у трајању од пет година од дана закључења уговора. Уговор је истекао 19. новембра 2024. године.

Докази: Изјашњење субјекта ревизије – МЗ Здравчићи од 26. децембра 2024. године, аналитичка картица за конто 122111 – Потраживања од купаца МЗ Здравчићи, Изјашњење субјекта ревизије – МЗ Велика Жежевица од 26. децембра 2024. године, аналитичка картица за конто 122111 – Потраживања од купаца МЗ Велика Жежевица, Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године (Образац 1)МЗ Здравчићи, Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године (Образац 1)МЗ Велика Жежевица.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.6 Више исказане остале обавезе

2.2.6.1 Опис неправилности

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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће: остале обавезе исказивати у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Сходно Уговору о раскиду уговора извршен је повраћај наведених средстава Донатору и спроведена су одговарајућа књижења.

Мера ће бити предузета у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31. марта 2024 године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега у Консолидованом билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала салдо на групи конта 254000 – Остале обавезе, односно током 2023. године није неправилно евидентирала пренос новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на посебан наменски подрачун на име учешћа Општине Пожега у пројекту која при том нису ни утрошена, на овој групи конта.



Докази: Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.7 Више исказана пасивна временска разграничења

2.2.7.1 Опис неправилности

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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће у 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 1. марта 2023. године и тада је наведена група конта затворена и с тим у вези наведена конта неће имати салдо на дан 31. децембра 2023. године.

Мера ће бити предузета у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја, најкасније до 31.03.2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала на групи конта: (1) 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности износ од 24.780 хиљада динара и (2) 123000 – Краткорочни пласмани износ од 70.000 хиљада динара. Исказан средства оговарају стању новчаних средстава на исти дан код Управе за трезор (Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 081 на дан 31. 12. 2023. године).

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 081 на дан 31. 12. 2023. године; Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.8 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.2.8.1 Опис неправилности

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).



2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да 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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана је вредност примљених меница као средства обезбеђења у износу од 7.705 хиљада динара на групи конта 351000 - Ванбилансне активе и групи конта 352000 - Ванбилансне пасиве, што је у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, у консолидованом Билансу стању на дан 31. 12. 2023. године нису исказане вредности свих примљених средстава обезбеђења, јер Спортско-културни центар није евидентирао у својим пословним књигама меницу АД 6900802 коју је примио на име отклањања грешака у гарантном року, крајем 2023. године, а по основу Уговора о набавци ласерског дигиталног биоскопског пројектора који је закључен у отвореном поступку јавне набавке (референтни број јавне набавке 88/23). Вредност менице износи 792 хиљаде динара.

Докази: Биланс стања на дан 31. 12. 2024. године; Налог 396МЕН од 31. децембра 2023. године; Списак примљених меница у 2023. години; меница серија АД 7466844; меница серија АД 7466843; Захтев за регистрацију/брисање менице; Картон депонованих потписа од 19. априла 2023. године; Менично овлашћење за добро извршење уговорних обавеза број: 18.01-7273/451-23 од 11. октобра 2023. године; Уговор о јавној набавци – партија 1 -Активна електрична енергија у категорији ниски напон и широка потрошња, број: 404-16-3/23 од 20. септембра 2023. године; Уговор о јавној набавци – партија 2 - Активна електрична енергија у категорији јавно осветљење, број: 404-16-3/23 од 20. септембра 2023. године; меница АД 6900802; одлука о додели Уговора о набавци ласерског дигиталног биоскопског пројектора који је закључен у отвореном поступку јавне набавке (референтни број јавне набавке 88/23); менично писмо – овлашћење од 25. децембра 2023. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351000) најмање у износу од 792 хиљаде динара, и у истом износу мање је исказана вредност Ванбилансне пасиве (група конта 352000), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.2.9 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета

2.2.9.1 Опис неправилности

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 норме 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 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.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела следеће: Календар буџета локалне власти за израду буџета за 2024. годину је до 1. 9. 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 9. 6. 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. Решења о употреби текуће буџетске резерве се доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије. Финансијски планови свих корисника биће усклађени са последњим ребалансом Одлуке о буџету за 2023. годину. Одлуком о буџету Општине Пожега за 2024. годину биће планирана средства из извора 16, док средстава из извора 13 код индиректних корисника у 2024. године неће постојати. Надлежни орган Општине Пожега ће утврдити јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Олга Јовичић Рита“ за календарску 2024. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Пожега за 2024. годину и Одлуке о ребалансу буџета општине Пожега, на основу презентоване документације утврђено је следеће:



(1) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Пожега су поштовали календар буџета локалне власти у фази припреме буџета што је у складу са одредбама члана 37 став 1 тачка 2 и члана 31 Закона о буџетском систему.

(2) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су сачинили предлоге финансијских планова који нису у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, што није у складу са чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему. Директни корисници буџета су сачинили предлоге финансијских планова који не садрже: 1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; 2) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије. Индиректни корисници буџета су сачинили предлоге финансијских планова који нису у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, односно не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, код Спортско-културног центра Пожега и 40 месних заједница (Бакионица, Висибаба, Врањани, Глумач, Годовик, Горња Добриња, Горобиље, 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); (2) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије, код свих индиректних корисника и то: ПУ „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, Горобиље, 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;

(3) У делу Одлуке о буџету¹ и Одлуке о ребалансу буџета² Општине Пожега за 2024. годину, који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби је исказан број запослених на одређено време за које су у буџету Општине Пожега обезбеђена средства, што је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину, донетом од стране Министарства финансија;

(4) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2024. годину и Одлуке о ребалансу буџета Општине Пожега за 2024. годину, предвиђен је фискални дефицит који је мањи од 10% укупно планираних прихода у 2024. години, што је у складу са одредбама члана 27ж став 3 Закона о буџетском систему;

(5) Решења о употреби текуће буџетске резерве су се доносила на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, што је у складу са одредбама члана 69 став 4 Закона о буџетском систему;

(6) Финансијски план Општинске управе није усклађен са Ребалансом Одлуке о буџету за 2024. годину од 27. јуна 2024. године, јер одговорна лица директног корисника нису донела акт којим се усвајају финансијски планови, у року од 45 дана од дана ступања на

¹ Број 011-18/2024 од 28. фебруара 2024. године.

² Број 001973469 2024 06706 000 000 400 044 од 27. јуна 2024. године.



снагу ребаланса буџета општине Пожега, што није у складу са одредбом члана 50 Закона о буџетском систему.

(7) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2024. годину и њеним ребалансом планирана су средства из извора 16 и 13, која представљају родитељски динар за ваннаставне активности и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година код буџетских корисника, што је у складу са одредбама члана 2 став 1 тачке 2-3 и члана 23 Закона о буџетском систему.

(8) Надлежни орган Општине Пожега није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Олга Јовичић Рита“ за 2024. годину, већ је примењивао јединствену економску цену утврђену Решењем донетим 6. септембра 2022. године која се примењивала до 27. септембра 2024. године, када је Скупштина општине Пожега донела решење 01 број: 38-2/2024, којим је утврдила месечну економску цену Програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега за 2024/2025 годину, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ су планирана у складу са чланом 189 Закона о основама система образовања и васпитања.

Докази: Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2024. годину; Одлука о буџету општине Пожега за 2024. годину од 28. фебруара 2024. године; Одлука о ребалансу буџета Општине Пожега за 2024. годину од 27. јуна 2024. године; Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину упућено од стране Министарства финансија; Решења о употреби текуће буџетске резерве од 28. марта 2023. године, 5. априла 2023. године, 27. јуна 2023. године и 28. јуна 2023. године; Финансијски планови директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2024. годину; Решење којим је утврђена месечна економска цена Програма васпитања у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега од 6. септембра 2022. године; Решење којим је утврђена месечна економска цена Програма васпитања у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега од 8. октобра 2024. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер смо у поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Пожега за 2024. годину и Одлуке о ребалансу буџета Општине Пожега, на основу презентоване документације утврдили да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пожега су сачинили предлоге финансијских планова који нису у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, што није у складу са чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, (2) Финансијски план Општинске управе није усклађен са Ребалансом Одлуке о буџету за 2024. годину од 27. јуна 2024. године, јер одговорна лица директног корисника нису донела акт којим се усвајају финансијски планови, у року од 45 дана од дана ступања на снагу ребаланса буџета општине Пожега, што није у складу са одредбом члана 50 Закона о буџетском систему.

2.2.10 Није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега

2.2.10.1 Опис неправилности

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.



2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да су предузете 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. децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Са подрачуна индиректних корисника до истека фискалне 2023. године није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега најмање у износу од 4.238 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

Докази: Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 081 на дан 31. 12. 2023. године; Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер са подрачуна индиректних корисника до истека фискалне 2023. године није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега у износу од најмање 4.238 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

2.2.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.2.11.1 Опис неправилности

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:

(1) Код контролног окружења утврдили смо да:

- Спортско-културни центар нема донет интерни акт о попису и
- није ажурирала стратегију управљања ризиком

(2) Код контролних активности утврдили смо:

- Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Председник Општине Пожега је потписао Записник о примопредаји радова да је опрема за унапређење безбедности саобраћаја испоручена, уграђена, испитана, пуштена у исправан рад и да је извршена обука запослених, што је супротно чињеничном стању, јер се иста и даље налази у фази испитивања, а након које тек следи фаза обуке запослених и тек затим пуштање у рад,
- Већина уговора по основу којих је Општина Пожега остварила приходе по основу издавања имовине у закуп закључени су између Општине Пожега и физичких и правних лица у ранијем периоду, а чији је рок истекао,



- МЗ Сврачково је остварила приходе по основу добровољних уплата физичких лица без претходно закљученог уговора,
 - Општина Пожега је висину накнаде трошкова за превоз запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава одређивала и исплаћивала на основу прибављеног ценовника приватног превозника, а који не обавља услуге превоза на линијама превоза из ценовника на територији Општине Пожега, јер је регистрован само за обављање међуградског превоза,
 - Расходи по основу накнада за рад ангажованих лица ван радног односа у износу од 12.520 хиљада динара обрачунати су и исплаћени на основу закључених уговора али без претходног увида у евиденцију присуства ових лица на послу,
 - Општина Пожега није успоставила адекватан надзор над спровођењем услуге јавног превоза на територији Општине Пожега,
 - Општинска управа је вршила плаћање ситуација ЈП „Развојна агенција“ на основу документације из које се не може утврдити које су услуге конкретно пружене и фактурисане ситуацијом (унети су само утрошени сати рада на обављању услуга, али нема никаквог појашњења где је вршен надзор, о ком се пројекту ради и сл.),
 - Општина Пожега је извршила трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава иако је обезбедила бесплатан превоз и за ове запослене,
 - Општина Пожега је на име трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) извршила расходе у износу од 7.550 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер је вршила пренос средстава Центру за социјални рад Пожега на основу захтева за пренос средстава без пратеће документације у виду решења или копије решења о утврђеном праву из социјалне заштите,
 - Спортско-културни центар је извршио издатке за машине и опрему (група 512000) у износу од 1.279 хиљада динара преко износа планираног за ову врсту издатака финансијским планом, јер приликом израде финансијског плана није укључио средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и средстава из сопствених извора.
- (3) Код информисања и комуникације утврдили смо:
- Општина Пожега није ускладила евиденције о непокретностима, односно није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге у износу од 117.510 хиљада динара,
 - Код Народне библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (синтетички конто 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи,
 - Општина Пожега није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкрутства најмање у износу од 117.482 хиљаде динара,
 - Народна библиотека, Туристичка организација, Спортско-културни центар нису евидентирали плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених,
 - Општинска управа је евидентирала расход за интернет услуге конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс уместо на конту 421412 – Интернет и слично,



- Туристичка организација је евидентирала расход на синтетичком конту 423900
- Остале опште услуге у износу од 605 хиљада динара за угоститељске услуге поводом Дана општине, уместо на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство,
- ПУ „Олга Јовичић Рита“ расходе за дизел гориво је евидентирала на конту 426411 – Бензин, уместо на економској класификацији 426412 – Дизел гориво,
- Општинска управа је евидентирала пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у износу од 28.949 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике,
- Спортско-културни центар је евидентирао издатке за набавку термалног и мултифункционалног штампача, рачунара и рачунарске опреме на економској класификацији 512241 – Електроопрема и издатке за набавку робота – машине за чишћење базена, тримера и косилице за траву на економској класификацији 512641 – Опрема за спорт уместо на прописаним субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да је Општина Пожега 10. јула 2023. године 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 донета Одлука о образовању Радне групе и именовању Руководиоца одговорног за финансијско управљање и контроле.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код *контролног окружења* утврдили смо следеће: (1) Управни одбор Спортско културног центра је 8. децембра 2023. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Међутим, Општина Пожега није ажурирала стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Код *контролних активности* утврдили смо следеће: (1) Народна библиотека успоставила је адекватну помоћну књигу основних средстава, што је у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) Према допису Министарства унутрашњих послова Полицијске управе Ужице, ПС у Пожеги 03/39/13/4 број 221-1764/24 од 5. децембра 2024. године опрема за унапређење саобраћаја (аутоматска детекција прекршаја) пуштена је у рад 1. априла 2024. године. Обука полицијских службеника за рад на предметној опреми извршена је у фебруару 2023. године; (3) Расходи по основу накнада за рад ангажованих лица ван радног односа обрачунати су и исплаћени на основу закључених уговора и претходног увида у евиденцију присуства ових лица на послу; (4) Општина Пожега је на име трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) вршила преносе средстава Центру за социјални рад Пожега у току 2024. године у износу од 608 хиљада динара на основу



захтева за пренос средстава и пратеће документације у виду решења или копије решења о утврђеном праву из социјалне заштите; (5) Спортско културни центар Пожега није извршавао издатке који нису предвиђени Финансијским планом за 2023. годину. Међутим, (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава, осим Народне библиотеке нису успоставили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (2) Општина Пожега и даље остварује приходе по основу издавања имовине у закуп по основу уговора закључених са физичким и правним лицима чији је рок истекао, јер од десет уговора по којима се фактурише закуп пословног простора, период закупа није истекао само за два уговора; (3) МЗ Сврачково је остварила приход по основу добровољних уплата физичких лица без претходно закљученог уговора у износу од пет хиљада динара; (4) Општина Пожега и даље висину накнаде трошкова за превоз запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплаћује на основу прибављеног ценовника приватног превозника, а који не обавља услуге превоза на линијама превоза из ценовника на територији Општине Пожега, јер је регистрован само за обављање међуградског превоза. (5) Начелница Општинске управе донела је Решење о попуњавању извршилачких радних места у Општинској управи општине Пожега број 003399932 2024 06706 000 0010 112 006 од 3. децембра 2024. године којим се попуњава радно место Инспектор за друмски саобраћај у звању саветник у Одељењу за инспекцијске послове путем интерног конкурса. Општина Пожега још увек није запослила лице на радном месту Инспектор за друмски саобраћај; (6) Општинска управа је током 2024. године вршила плаћање по ситуацијама ЈП „Развојна агенција“ на основу документације из које се не може утврдити које су услуге конкретно пружене и фактурисане; (7) Општина Пожега је и у току 2024. године извршила трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава иако је обезбедила бесплатан превоз и за ове запослене.

Код информисања и комуникације утврдили смо следеће: (1) Народна библиотека је ускладила стање нематеријалне имовине (синтетички конто 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи; (2) Општина Пожега је пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства у износу од 130.377 хиљада динара; (3) Народна библиотека, Туристичка организација и Спортско-културни центар евидентирали су плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених; (4) Туристичка организација је расходе за угоститељске услуге евидентирала на групи конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 552 хиљаде динара; (5) Општинска управа евидентирала је пренос средстава на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике Центру за социјални рад 445 хиљада динара, основним и средњим школама 2.793 хиљаде динара. Међутим, (1) Општина Пожега није ускладила евиденције о непокретностима, односно није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге у износу од 88.876 хиљаде динара; (2) Општинска управа евидентирала је пренос средстава на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике Здравственом центру Ужице у износу



од 1.000 хиљада динара; (3) Спортско културни центар је евидентирао издатке за набавку лаптопова, скенера и штампача на групи конта 512224 – Електронска опрема, уместо на прописаним субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема.

Докази: Изјашњење Спортско културног центра број 316/24 од 4. децембра 2024. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Спортско културног центра од 8. децембра 2023. године; Допис Министарству унутрашњих послова 01 број 020-421/2024 од 4. децембра 2024. године; Допис МУП-а ПС Пожега 03/39/13/4 број 221-1764/24 од 5. децембра 2024. године; Изјашњење Одељења за буџет и финансије од 17. децембра 2024. године; Изјашњење Месне заједнице Сврачково од 17. децембра 2024. године; Закључни лист Месне заједнице Сврачково; Налог за књижење 0022 од 26. августа 2024. године; Изјашњење Месне заједнице Велика Жежевица од 23. децембра 2023. године; Закључни лист Месне заједнице Велика Жежевица; Картица конта 744251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина; Изјашњење Месне заједнице Здравчићи од 23. децембра 2024. године; Закључни лист Месне заједнице Здравчићи; Решење о попуњавању извршилачких радних места у Општинској управи општине Пожега од 3. децембра 2024. године; Уговор 01 број 020-168/2024 од 4. априла 2024. године; Налог 107 од 16. априла 2024. године, Извод број 107 од 16. априла 2024. године, Фактура број 24008 од 9. априла 2024. године; Прилог уз е - фактуру од 9. априла 2024. године; Фактура број 24010 од 9. априла 2024. године; Прилог уз е - фактуру од 9. априла 2024. године; Налог 305 од 31. октобра 2024. године; Извод број 305 од 31. октобра 2024. године; Фактура број 24032 од 8. октобра 2024. године; Прилог уз е – фактуру од 8. октобра 2024. године; Фактура број 24031 од 8. октобра 2024. године; Прилог уз е – фактуру од 30. септембра 2024. године; Изјашњење Одељења за буџет и финансије од 5. децембра 2024. године; Решење за пренос средстава од 6. децембра 2023. године; Захтев за трансфер средстава од 30. новембра 2023. године; Решење број 553-60-66347/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-65619/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-68118/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-71893/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-63765/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-66255/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72454/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-68002/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72590/2023 од 10. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72564/2023 од 10. новембра 2023. године; Решење број 553-60-67987/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-73715/2023 од 10. новембра 2023. године; Решење број 553-60-71002/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-65554/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-67986/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-69108/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-71037/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-73885/2023 од 16. новембра 2023. године; Решење број 553-60-73879/2023 од 16. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72788/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-78641/2023 од 21. новембра 2023. године; Решење број 553-60-75149/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-73891/2023 од 16. новембра 2023. године; Решење број 553-60-71591/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72780/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-66264/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-68129/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-70181/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-68000/2023 од 8. новембра 2023. године; Решење број 553-60-69018/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-65828/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72221/2023 од 9. новембра 2023. године; Решење број 553-60-



72059/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-72715/2023 од 13. новембра 2023. године; Решење број 553-60-73914/2023 од 16. новембра 2023. године; Решење број 553-60-73859/2023 од 16. новембра 2023. године; Решење број 553-60-77351/2023 од 30. новембра 2023. године; Решење број 553-60-79897/2023 од 30. новембра 2023. године; Решење број 553-60-74859/2023 од 30. новембра 2023. године; Решење број 553-60-78969/2023 од 30. новембра 2023. године; Решење број 553-60-74304/2023 од 30. новембра 2023. године; Решење број 553-60-81246/2023 од 30. новембра 2023. године; Изјашњење Народне библиотеке број 119 од 4. децембра 2024. године; Преглед амортизације основних средстава од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Пописна листа основних средстава; Преглед стања основних средстава на дан 31. децембра 2023. године; Налог за књижење 841231; Налог за књижење 980101; Финансијска картица 011221 – Канцеларијска опрема; Финансијска картица 011222 – Рачунарска опрема; Финансијска картица 011223 – Комуникациона опрема; Финансијска картица 011224 – Електронска и фотографска опрема; Финансијска картица 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство; Финансијска картица 011229 – Исправка вредности административне опреме; Финансијска картица 011263 – Опрема за културу; Финансијска картица 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт; Финансијска картица 011281 – Опрема за јавну безбедност; Финансијска картица 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност; Помоћна књига основних средстава Народне библиотеке; Изјашњење Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода од 20. децембра 2024. године; Решење XXVI-01-433-VB-19/2024 од 16. децембра 2024. године; Решење XXVI-01-433-VB-51/2024 од 18. децембра 2024. године; Решење XXVI-01-433-VB-1/2023 од 31. августа 2023. године; Преглед стања на рачунима обвезника до 31.12.2023. године; Решење XXVI-01-433-VB-1/2023 од 31. августа 2023. године; Финансијска картица 411111 – Плате по основу цена рада; Финансијска картица 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; Финансијска картица 411115 – Време проведено на раду (минули рад); Финансијска картица 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан; Картица конта 421412 – Интернет; Изјашњење Туристичке организације 150/2024 од 4. децембра 2024. године; картица конта 423621 – Угоститељске услуге код Туристичке организације; Изјашњење ПУ „Олга Јовичић Рита“ од 4. децембра 2024. године; Преглед књижења конта 426412 – Дизел код ПУ „Олга Јовичић Рита“; Збирна картица конта 463211 – Капитални трансфери нивоу републике; Картица конта 512224 – Електронска опрема.

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер 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, јер смо утврдили следеће код: (1) *контролног окружења* (није ажурирала стратегију управљања ризиком); (2) *контролних активности* (директни и индиректни корисници буџетских средстава, осим Народне библиотеке нису успоставили адекватну помоћну књигу основних средстава; и даље остварује приходе по основу издавања имовине у закуп по основу уговора закључених са физичким и правним лицима чији је рок истекао; МЗ Сврачково је остварила приход по основу добровољних уплата физичких лица без претходно закљученог уговора; висину накнаде трошкова за превоз запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплаћује на основу прибављеног ценовника приватног превозника, а који не обавља услуге превоза



на линијама превоза из ценовника на територији Општине Пожега, јер је регистрован само за обављање међуградског превоза; није запослила лице на радном месту Инспектор за друмски саобраћај; вршила плаћање по ситуацијама ЈП „Развојна агенција“ на основу документације из које се не може утврдити које су услуге конкретно пружене и фактурисане ситуацијом; извршила трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава иако је обезбедила бесплатан превоз и за ове запослене; (3) информисања и комуникације (није ускладила евиденције о непокретностима, односно није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге; евидентирала је пренос средстава на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике Здравственом центру Ужице у износу од 1.000 хиљада динара; Спортско културни центар је евидентирао издатке за набавку лаптопова, скенера и штампача на конту 512224 – Електронска опрема, уместо на прописаним субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема.

2.2.12 Није успостављена интерна ревизија

2.2.12.1 Опис неправилности

Општина Пожега није успоставила интерну ревизију.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да је председник Општине Пожега 25. јула 2023. године, на предлог интерног ревизора одобрио Повељу интерне ревизије Општине Пожега којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Општини Пожега. Истог дана је донет и Етички кодекс интерних ревизора, чиме је Општина Пожега ушла у процес успостављања интерне ревизије. Скупштина општине Пожега је на седници 01. септембра 2023 донела Правилник о интерној ревизији Општине Пожега.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега је успоставила интерну ревизију закључивањем уговора о обављању послова интерне ревизије са овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору/правном лицу које обавља ревизијске услуге (у којем је запослен овлашћени интерни ревизор у јавном сектору), што је у складу са одредбом члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Уговор о пружању услуга, број: 404-11-14/23 од 26. јуна 2023. године, закључен је између Општинског већа општине Пожега и “Prime finance consulting”. Предмет уговора су услуге имплементације финансијског управљања и контроле и увођење законске регулативе интерне ревизије за потребе Општинске управе општине Пожега. Наручилац се обавезује да извршиоцу за наведену набавку исплати новчану накнаду авансно у износу од 240 хиљада динара са ПДВ-ом.

Докази: Повељу интерне ревизије Општине Пожега 01 број 020-367/23 од 25. јула 2023. године; Етички кодекс интерних ревизора 01 број 020-368/23 од 25. јула 2023. године; Правилник о интерној ревизији Општине Пожега 01 број 110-12/2023 од 1. септембра 2023. године; Уговор о пружању услуга, број 404-11-14/23 од 26. јуна 2023. године;



Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима ревизије за 2023. годину, број: 020-147/24 од 21. марта 2024. године.

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.13 Неправилности у вези са спровођењем пописа

2.2.13.1 Опис неправилности

Код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је да Општинска управа није спроводила попис непокретности од 1995. године, није извршила попис имовине у износу од најмање 2.641.669 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 1.258.673 хиљаду динара, земљиште у износу од најмање 29.242 хиљаде динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у износу од најмање 401.334 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 80.810 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од најмање 59.756 хиљада динара, домаће акције и капитал у износу од најмање 318.358 хиљада динара, новчана средства у износу од 53 хиљаде динара, није пописала потраживања у износу од најмање 409.519 хиљада динара, обавезе у износу од најмање 75.251 хиљада динара, примљена средства обезбеђења у износу од најмање 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.).

ПУ „Олга Јовичић Рита“

ПУ „Олга Јовичић Рита“ није извршила попис имовине најмање у износу од 26.565 хиљада динара, јер није пописала: дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.755 хиљада динара, активна временска разграничења у најмањем износу од 3.982 хиљада динара, пасивна временска разграничења у најмањем износу од 6.846 хиљада динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 13.982 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, 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.), приликом пописа код ПУ „Олга Јовичић Рита“ део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама;

Народна библиотека

Народна библиотека није спровела попис ниједног књижевног дела дуже од пет година, пре пописа имовине и обавеза није извршила 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.), део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, Управни одбор Народне библиотеке донео је



Одлуку о усвајању пописа 8. марта 2023. године, односно после истека рока за састављање финансијских извештаја;

Спортско-културни центар

Спортско-културни центар није извршио попис имовине најмање у износу од 6.649 хиљада динара, јер није пописао: новчана средства у износу од 1.063 хиљаде динара, потраживања у износу од 552 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 1.077 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 1.077 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 552 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 1.251 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршио 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 (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, опреме и инвестиционих некретнина поднела је Извештај о извршеном попису дана 29. децембра 2022. године, односно није спровела попис на дан 31.12.2022. године;

Туристичка организација

Туристичка организација није извршила попис имовине најмање у износу од 3.771 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од 3.382 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 190 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 33 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 99 хиљаде динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, 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.), није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2022. године;

Месне заједнице

Ниједна месна заједница није спровела попис нити сачинила извештај о попису.

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела следеће: 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. Приликом 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 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 наведеним 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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код Пописа на дан 31.12.2023. године утврђено је да Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине изласком на терен, већ је пописне листе сачинила преписом података из Републичког геодетског завода, односно није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 1.244.863 хиљаде динара, земљиште у износу од најмање 24.858 хиљада динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у износу од најмање 401.334 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 48.929 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од најмање 27.587 хиљада динара Такође, није пописала домаће акције и капитал у износу од најмање 298.915 хиљада динара, новчана средства у износу од 5.009 хиљаде динара, није пописала потраживања од пореских обвезника у износу од 386.175 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од најмање 386.175 хиљада динара и примљена средства обезбеђења није пописала вредносно. 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.).

ПУ „Олга Јовичић Рита“

Директорка ПУ „Олга Јовичић Рита“ донела је Решење број 1/124 од 1. децембра 2023. године о образовању комисија за попис и то за : 1) попис нефинансијске имовине (зграде и грађевински објекти и опрема), 2) попис финансијске имовине (новчана средстава – текући рачуни, потраживања и обавеза) и 3) попис ситног инвентара, што је у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Део основних средстава је предложен за расход, а да је у пописним листама евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у пописне листе утврђено је да иста садржи назив, инвентарски број, стање по попису, књиговодствено стање, вишак, мањак и расход, односно да садржи све прописане елементе, што је у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (књиговодствено и стварно стање имовине). ПУ „Олга Јовичић Рита“ је пописала активна временска разграничења у износу од 2.842 хиљаде динара и средства обезбеђења у износу од 5.738 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Међутим, није пописала дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.983 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 15.021 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Осим тога, ПУ „Олга Јовичић Рита“ није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 17 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ПУ „Олга Јовичић Рита“.

Народна библиотека

Народна библиотека је: (1) извршила редован попис књижног фонда у 2024. години, што је у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) пре пописа имовине и обавеза извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што је у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству; (3) Актом о образовању пописних комисија су одређени заменици чланова пописне комисије, што је у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (4) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, је донела план рада комисије, што је у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (5) У извештају о извршеном попису имовине и обавеза није констатовано да постоје основна средства предложена за расход; (6) Извршено је ближе описивање пописане имовине, односно из пописних листа је могуће утврдити која је имовина тачно била предмет пописа, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (7) Извештаји комисија за попис су сачињени на начин да садрже све прописане елементе, што је у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (8) Управни одбор Народне библиотеке донео је Одлуку о усвајању пописа 12. фебруара 2024. године, односно у року од 30 дана по извршеном попису, што је у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Спортско-културни центар

Вд директора Спортско-културног центра је Решењем о именовању комисије за редован годишњи попис број 425/23 од 1. децембра 2023. године именовао заменике чланова пописних комисија, што је у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Након тога, Комисија за редован годишњи попис донела је План рада комисије за попис број 524-1/2023 од 1. децембра 2023. године, што је у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописне листе садрже све прописане елементе, што је у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис поднела је Извештај о извршеном попису 20. јануара 2024. године, у којем је навела да су пописана: новчана средства у износу од 214 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 672 хиљаде динара, активна временска ограничења у износу од 866 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 866 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Међутим, Спортско-културни центар није пописао пасивна временска разграничења у износу од 672 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од најмање 792 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Осим тога, пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Осим тога, извештај комисије за попис није сачињен на начин да садржи све прописане елементе (стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања), што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Туристичка организација



Туристичка организација није извршила попис имовине најмање у износу од 5.372 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од 3.590 хиљада динара, опрему у износу од 778 хиљада динара, остале некретнине и опрему у износу од 165 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 152 хиљада динара и нефинансијску имовину у припреми у износу од 687 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Осим тога, Туристичка организација: (1) није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације; (3) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и комисија за попис обавеза и потраживања, готовог новца и хартија од вредности, нису донеле план рада пописних комисија, што није у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 14 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације; (4) Увидом у пописне листе утврђено је да иста садржи назив опреме, инвентарски број опреме и количину, односно да не садрже све елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност и др.) прописане одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (5) Извештај комисије за попис није сачињен на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем одредбама члана 17 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације.

Месне заједнице

Ниједна месна заједница није спровела попис нити сачинила извештај о попису.

Докази: План рада комисије за попис основних средстава (непокретности), План рада комисије за попис краткорочних и дугорочних обавеза; План рада комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана; План рада комисије за попис основних средстава опреме; Извештај централне пописне комисије за 2023. годину; Решење о образовању комисије за попис 01 број 112-145/23 од 5. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана са стањем на дан 31. 12. 2023. године; Извештај о попису непокретности од 12. марта 2024. године; Извештај о извршеном попису краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године; Решење о резултатима пописа на дан 31. 12. 2023. године; Извештај комисије за попис залиха техничког



материјала и ситног инвентара од 1. фебруара 2024. године; Извештај комисије за попис залиха техничког материјала и ситног инвентара за месне заједнице од 1. фебруара 2024. године; Пописне листе основних средстава; Извештај о попису новчаних средстава на жиро рачуну и готовинским еквивалентима са стањем на дан 31. 12. 2023. године; План рада комисије за попис новчаних средстава на жиро рачуну и готовинским еквивалентима; Изјашњење поводом исказаних обавеза према добављачима у Извештају Централне пописне комисије за 2023. годину; Картица аналитике добављача у земљи; Закључни лист за период 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Изјашњење поводом исказаних обавеза по основу пореза на додату вредност у Извештају Централне пописне комисије за 2023. године; Картица конта 245245 – Обавеза за порез на додату вредност; Изјашњење поводом исказаних обавеза по основу накнаде штете или повреде у Извештају Централне пописне комисије за 2023. годину; Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину; План рада комисије за попис имовине и обавеза број 1/225 од 1. децембра 2023. године; Решење о образовању комисије за попис број 1/124 од 1. децембра 2023. године; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године; Извештај комисије за попис нефинансијске имовине; Пописна листа основних средстава; Записник комисије за попис нефинансијске имовине од 31. децембра 2023. године; Пописна листа за ванбилансну евиденцију хартија од вредности ван промета; Закључни лист за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године; Преглед конта основних средстава; Преглед амортизације по контима за 2023. годину; Изјашњење ПУ „Олга Јовичић Рита“ Пожега; Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 173 од 1. децембра 2023. године; План рада комисије за годишњи попис за 2023. годину број 173 од 8. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2023. године број 12 од 24. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису број 27/1 од 12. фебруара 2024. године; Налог за књижење број 980101; Финансијска картица за конто 011221 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011222 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011223 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011224 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011225 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011229 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011263 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011269 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011281 на дан 2.12.2024. године; Финансијска картица за конто 011289 на дан 2.12.2024. године; Преглед стања основних средстава на дан 31. 12. 2023. године за конто - 016121, 011221, 011222, 011223, 011225, 011263, 011281, 016122, 011224, Пописна листа основних средстава на дан 31. 12. 2023. године; Инвентарна књига; Налог за књижење 841231; Изјашњење Народне библиотеке број 119 од 4. децембра 2024. године; Решење о именовању комисије за редован годишњи попис број 425/23 од 1. децембра 2023. године; План рада комисије за попис број 524-1/2023 од 1. децембра 2023. године; Извештај комисије за попис о извршеном попису од 20. јануара 2024. године; Пописне листе основних средстава; Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис број 404-15/2023 од 6. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у туристичкој организацији Пожега за 2023. годину од 16. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у Туристичкој организацији на дан 31. 12. 2023. године број 404-15/2023 од 31. јануара 2024. године; Спецификација обавеза на дан 31. 12. 2023. године; Правилник о начину разврставања и евиденција основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у туристичкој организацији општине Пожега



број 264/21 од 21. октобра 2021. године; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 264/21 од 21. октобра 2021. године; Листа за попис основних средстава на дан 31. 12. 2023. године.

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер смо утврдили неправилности приликом спровођења пописа и то код: (1) *Општинске управе* (није извршила попис у износу од најмање 2.823.845 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 1.244.863 хиљаде динара, земљиште у износу од најмање 24.858 хиљада динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у износу од најмање 401.334 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 48.929 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од најмање 27.587 хиљада динара, домаће акције и капитал у износу од најмање 298.915 хиљада динара, новчана средства у износу од 5.009 хиљаде динара, није пописала потраживања од пореских обвезника у износу од 386.175 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од најмање 386.175 хиљада динара, примљена средства обезбеђења нису пописана вредносно. 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.); (2) *Предшколска установе „Олга Јовичић Рита“* (није извршила попис имовине најмање у износу од 17.004 хиљада динара, јер није пописала: дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.983 хиљада динара и пасивна временска разграничења у најмањем износу од 15.021 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе); (3) *Спортско-културни центар* (није пописао пасивна временска разграничења у износу од 672 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од најмање 792 хиљаде динара, пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе); (4) *Туристичке организације* (Туристичка организација није извршила попис имовине најмање у износу од 5.372 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од 3.590 хиљада динара, опрему у износу од 778 хиљада динара, остале некретнине и опрему у износу од 165 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 152 хиљада динара и нефинансијску имовину у припреми у износу од 687 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, 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 и др.), није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2023. године; (5) *месних заједница* (ниједна месна заједница није спровела попис нити сачинила извештај о попису).



2.2.14 Мање исказан укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета

2.2.14.1 Опис неправилности

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.

2.2.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да 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 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 убудуће 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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега у 2023. години није остварила приходе од међународних организација, али је у 2024. години је оставила приходе по основу Уговор о додели гранта број 75 од 11. октобра 2023. године у износу од најмање 541 хиљаде динара које је правилно евидентирала на групи конта 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, извор 06 (Донације од међународних организација) како би исти били исказани у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2023. године у складу са 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.

Општина Пожега је Добровољне трансфере од физичких и правних лица (група конта 744000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године исказала у колони 10 (из донација и помоћи) у износу од 47.143 хиљаде динара, што је у складу са 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. Ови приходи су остварени по основу уговора који су закључени између Општине Пожега, месних заједница и физичких лица и односе се на инвестициона улагања у инфраструктуру (асфалтирање некатегорисаних путева, изградња канализације и водоводне мреже).

Поред тога, као што је описано у тачки 2.1.2 Неправилна економска класификација чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања, Општина Пожега је отклонила све неправилности које су се односиле на евидентиране и исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину на неправилној економској класификацији.

Докази: Аналитичка картица конта 744251 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године, Уговор 01 број 020-463-26/23 од 2. марта 2023. године, Уговор 01 број 020-463-26/23 од 2. марта 2023. године, Уговор 01 број 020-134-1/23 од 15. марта 2023. године, Уговор 01 број 020-134-6/23 од 28. марта 2023. године, Уговори о заједничком асфалтирању некатегорисаних путева 01 број 020-158/23 до 020-166/23 од 31. марта 2023. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године (Образац 5) Општинске управе Пожега.

2.2.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.15 Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода

2.2.15.1 Опис неправилности

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.

2.2.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да 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 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.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега у 2023. години није остварила приходе од међународних организација, али је у 2024. години је оставила приходе по основу Уговор о додели гранта број 75 од 11. октобра 2023. године у износу од најмање 541 хиљаде динара које је правилно евидентирала на групи конта 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, извор 06 (Донације од међународних организација) како би исти били исказани у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2023. године у складу са 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.

Општина Пожега је Добровољне трансфере од физичких и правних лица (група конта 744000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године исказала у колони 10 (из донација и помоћи) у износу од 47.143 хиљаде динара, што је у складу са 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. Ови приходи су остварени по основу уговора који су закључени између Општине Пожега, месних заједница и физичких лица и односе се на инвестициона улагања у инфраструктуру (асфалтирање некатегорисаних путева, изградња канализације и водоводне мреже).

Као што је описано у тачки 2.1.1. Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат и тачки 2.1.2 Неправилна економска класификација чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања, Општина Пожега је отклонила све неправилности које су се односиле на евидентиране и исказане издатке за нефинансијску имовину на неправилној економској класификацији.

Докази: Консолидовани Биланс прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица конта 744251 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године, Уговор 01 број 020-463-26/23 од 2. марта 2023. године, Уговор 01 број 020-463-26/23 од 2. марта 2023. године, Уговор 01 број 020-134-1/23 од 15. марта 2023. године, Уговор 01 број 020-134-6/23 од 28. марта 2023. године, Уговори о заједничком асфалтирању некатегорисаних путева 01 број 020-158/23 до 020-166/23 од 31. марта 2023. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године (Образац 5) Општинске управе Пожега

2.2.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.2.16 Више исказан мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.2.16.1 Опис неправилности

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.

2.2.16.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да 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.

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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Као што је описано у тачки 2.1.1. Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат и тачки 2.1.2 Неправилна економска класификација чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања, Општина Пожега је отклонила све неправилности које су се односиле на евидентиране и исказане издатке за нефинансијску имовину на неправилној економској класификацији.

Докази: Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године.

2.2.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.17 Више исказан мањак новчаних прилива у Извештају о новчаним токовима

2.2.17.1 Опис неправилности

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.

2.2.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:



Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да пренос средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун јавних прихода Општине Пожега, у будућности, приликом реализације пројекта који захтевају отварање наменског рачуна и пренос донаторских средстава на исти, неће исказати као расход и издатак, 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.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Пожега је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2023. године тачно исказала салдо готовине на крају године (ОП 4442) у износу од 94.780 хиљада динара, 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.

Докази: Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 081 на дан 31. 12. 2023. године; Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године.

2.2.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.3 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 3

2.3.1 Неправилности у вези са уписом јавне својине

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Пожега је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела следеће: 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 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 земљишту и објектима на којима је код РГЗ Службе за катастар непокретности уписана као корисник, држалац или носилац права коришћења. Мера ће бити предузета најкасније до 30. 10. 2025. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинско правобранилаштво Пожега је 5. децембра 2024. године поднело Захтев за конверзију тј. упис права својине Број М – 121/2024 Служби за катастар непокретности у којем су наведене непокретности, за које је потребно да се изврши упис права јавне својине. Наведеним Захтевом су обухваћене непокретности за које је ЈП “Дирекција за изградњу Пожега“ код РГЗ Службе за катастар непокретности уписана као корисник.

Докази: Акциони план Општине Пожега број 020-397-1/2023 од 1. септембра 2023. године; Захтев за конверзију тј. упис права својине Број М – 121/2024 од 5. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је **у току**. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Пожега. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим у следећим тачкама:

- 1) 2.1.1 Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат,
- 2) 2.1.3 Неправилна организациона класификација,
- 3) 2.1.4 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката,
- 4) 2.1.5 Мање евидентирана вредност водоводне мреже,
- 5) 2.1.7 Мање евидентирана вредност природне имовине,
- 6) 2.1.10 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине;
- 7) 2.1.12 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега,
- 8) 2.2.2 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми,
- 9) 2.2.8 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве,
- 10) 2.2.9 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета,
- 11) 2.2.10 Није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега,
- 12) 2.2.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола,
- 13) 2.2.13 Неправилности у вези са спровођењем пописа.

4 ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Општина Пожега није исказала задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 1) Општинска управа је евидентирала расходе који се односе на дотације Здравственом центру Ужице у износу од 1.000 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.1.1 Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат),
- 2) 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 (поднаслов 2.1.3 Неправилна организациона класификација),
- 3) Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама имовину над којом општина има право својине а која се налазила у пословним књигама



- „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 587.473 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.1.4 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката),
- 4) Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама вредност водоводне мреже која се налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“ у износу од 16.114 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.1.5 Мање евидентирана вредност водоводне мреже),
 - 5) Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама природну имовину над којом општина има право својине а која се налази у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 9.358 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.1.7 Мање евидентирана вредност природне имовине),
 - 6) Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама нематеријалну имовину, а која се налази у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 41.232 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.1.10 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине);
 - 7) 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) (поднаслов 2.1.12 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега),
 - 8) Општина Пожега је евидентирала објекте и опрему који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у износу од најмање 401.334 хиљада динара, 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. 2023. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.2.2 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми),
 - 9) У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351000) најмање у износу од 792 хиљаде динара, и у истом износу мање је исказана вредност Ванбилансне пасиве (група конта 352000), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.2.8 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве);
 - 10) У вези са доношењем Одлуке о буџету Општине Пожега за 2024. годину и Одлуке о ребалансу буџета Општине Пожега, на основу презентоване документације, утврдили смо да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава



општине Пожега су сачинили предлоге финансијских планова који нису у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, што није у складу са чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, (2) Финансијски план Општинске управе није усклађен са Ребалансом Одлуке о буџету за 2024. годину од 27. јуна 2024. године, јер одговорна лица директног корисника нису донела акт којим се усвајају финансијски планови, у року од 45 дана од дана ступања на снагу ребаланса буџета општине Пожега, што није у складу са одредбом члана 50 Закона о буџетском систему (поднаслов 2.2.9 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета),

- 11) Са подрачуна индиректних корисника до истека фискалне 2023. године није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега у износу од најмање 4.238 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему (поднаслов 2.2.10 Није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега),
- 12) 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, јер смо утврдили следеће код: (1) *контролног окружења* (није ажурирала стратегију управљања ризиком); (2) *контролних активности* (директни и индиректни корисници буџетских средстава, осим Народне библиотеке нису успоставили адекватну помоћну књигу основних средстава; и даље остварује приходе по основу издавања имовине у закуп по основу уговора закључених са физичким и правним лицима чији је рок истекао; месне заједнице оствариле су приходе по основу добровољних уплата физичких лица без претходно закљученог уговора; висину накнаде трошкова за превоз запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплаћује на основу прибављеног ценовника приватног превозника, а који не обавља услуге превоза на линијама превоза из ценовника на територији Општине Пожега, јер је регистрован само за обављање међуградског превоза; није запослила лице на радном месту Инспектор за друмски саобраћај; вршила плаћање по ситуацијама ЈП „Развојна агенција“ на основу документације из које се не може утврдити које су услуге конкретно пружене и фактурисане ситуацијом; извршила трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава иако је обезбедила бесплатан превоз и за ове запослене; (3) *информисања и комуникације* (није ускладила евиденције о непокретностима, односно није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге; евидентирала је пренос средстава на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике Здравственом центру Ужице у износу од 1.000 хиљада динара; Спортско културни центар је евидентирао издатке за набавку лаптопова, скенера и штампача на конту 512224 – Електронска опрема, уместо на прописаним субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема (поднаслов 2.2.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола),
- 13) У вези са спровођењем пописа на дан 31. 12. 2023. године, утврдили смо неправилности и то код: (1) *Општинске управе* (није извршила попис у износу од најмање 2.823.845 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 1.244.863 хиљаде динара, земљиште у износу од најмање 24.858 хиљада динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у износу од најмање 401.334 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 48.929 хиљада динара, нематеријалну



имовину у износу од најмање 27.587 хиљада динара, домаће акције и капитал у износу од најмање 298.915 хиљада динара, новчана средства у износу од 5.009 хиљаде динара, није пописала потраживања од пореских обвезника у износу од 386.175 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од најмање 386.175 хиљада динара, примљена средства обезбеђења нису пописана вредносно. 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.); (2) *Предшколска установе „Олга Јовичић Рита“* (није извршила попис имовине најмање у износу од 17.004 хиљада динара, јер није пописала: дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.983 хиљада динара и пасивна временска разграничења у најмањем износу од 15.021 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе); (3) *Спортско-културног центра* (није пописао пасивна временска разграничења у износу од 672 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од најмање 792 хиљаде динара, пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе); (4) *Туристичке организације* (Туристичка организација није извршила попис имовине најмање у износу од 5.372 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од 3.590 хиљада динара, опрему у износу од 778 хиљада динара, остале некретнине и опрему у износу од 165 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 152 хиљада динара и нефинансијску имовину у припреми у износу од 687 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, 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 и др.), није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2023. године; (5) *месних заједница* (ниједна месна заједница није спровела попис нити сачинила извештај о попису) (поднаслов 2.2.13 Неправилности у вези са спровођењем пописа).

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајну неправилност.

5 ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Општина Пожега није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама:

- 1) 2.1.1 Неправилна економска класификација чији се ефекти нису одразили на финансијски резултат,
- 2) 2.1.3 Неправилна организациона класификација,
- 3) 2.1.4 Мање евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката,
- 4) 2.1.5 Мање евидентирана вредност водоводне мреже,



- 5) 2.1.7 Мање евидентирана вредност природне имовине,
- 6) 2.1.10 Мање евидентирана вредност нематеријалне имовине;
- 7) 2.1.12 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега,
- 8) 2.2.2 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми,
- 9) 2.1.8 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве,
- 10) 2.2.9 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета,
- 11) 2.2.10 Није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега,
- 12) 2.2.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола,
- 13) 2.2.13 Неправилности у вези са спровођењем пописа.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је Општина Пожега кршила обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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