



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-252/2019-04/17
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	
ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У	
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ	
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА	
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС	
СТАЊА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ	101



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остали пратећи извештаји.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Града Пожаревца за 2018. годину утврђене су следеће неправилности и то: приходи су исказани (1) у вишем износу од 31.905 хиљада динара и (2) у мањем износу од 36.655 хиљада динара; расходи и издаци су исказани (1) у вишем износу од 52.961 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 52.961 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација); део издатака није правилно планиран и извршен у износу од 581 хиљаде динара; износ учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама Града је потцењен у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа, у износу од најмање 4.047 хиљада динара, код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал за сваког субјекта уписан у износу од хиљаду динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања су мање исказана у износу од 903.253 хиљаде динара, за износ јавних прихода које администрира ЛПА, истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ; потраживања по основу продаје и друга потраживања су више исказана за износ од 19.440 хиљада динара. Истовремено су више исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања за исти износ, конто 291300; активна временска разграничења више су исказана у износу од 4.109 хиљада динара; обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара; обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане у износу од 141 хиљаде динара;

¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018

² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

³ „Службени гласник РС“, број 18/2015 и 104/2018

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018 и 104/2018



Остале обавезе су више исказане у износу од 505 хиљада динара; салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то Град Пожаревац у износу од 18.508 хиљада динара; земљиште је евидентирано у мањем износу од 3.542 хиљада динара; Град Пожаревац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава; приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности; за имовину и обавезе у укупном износу од 113.158 хиљада динара, нису нам презентовани докази о основу евидентирања и структури; у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унели податке о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације; у консолидованом Билансу стања није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у пасиви Биланса стања за износ од 70 хиљаде динара. У Билансу стања евидентирано је пољопривредно земљиште које се у Катастру непокретности води као државна својина.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину, у консолидованим финансијским извештајима Града Пожареваца, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

- 1) *Економска класификација*: Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 31.905 хиљада динара и (2) у мањем износу од 36.655 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1).
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 52.961 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 52.961 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 3.1.3.10, 3.1.3.15 и 3.1.3.21).
- 2) *Организациона класификација*: део издатака није правилно планиран и извршен у износу од 581 хиљаде динара и то са раздела Градоначелника планирани и извршени издаци за отплату кредита Фонду за развој Републике Србије уместо са раздела Градска управа (Напомене тачка 3.1.4.8).
- 3) Износ учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама Града је потцењен у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа, у износу од најмање 4.047 хиљада динара, код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал за сваког субјекта уписан у износу од хиљаду динара (Напомене тачка 3.3.2).
- 4) Потраживања по основу продаје и друга потраживања су: више исказана за износ од 19.440 хиљада динара, јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, које су већ евидентирани код обавеза за плате и додатке, конто 231000 и мање исказана у износу од 903.253 хиљаде динара, Град Пожаревац у Билансу стања није евидентирао потраживања по основу јавних прихода, које администрира ЈПА. Истовремено су мање исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања за исти износ, конто 291300 (Напомене тачка 3.3.2).
- 5) Активна временска разграничења више су исказана у износу од 4.109 хиљада динара и то: износ од 4.000 хиљада динара код ЈУ Спортско културног центра Пожаревац (неправилно књижена средства која су добијана од НИС-а као донација за израду подова на спортским теренима). Истовремено су више исказани примљени аванси, депозити и кауције за исти износ, конто 251000; износ од 109 хиљада динара код Историјског архива Пожаревац за неправилно евидентирани обавезе запослених по административним забранама и синдикалним чланаринама. Истовремено су више исказане остале обавезе, конто 254000 (Напомене тачка 3.3.2).
- 6) Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара и то код Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац јер је на овој позицији евидентирала обавезе по основу осталих дотација и трансфера, конто 243000 (по основу умањења основице за обрачун плата) (Напомене тачка 3.3.3).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- 7) Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане у износу од 141 хиљаде динара и то код Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац која у Билансу стања није исказала обавезе за разлику у плати због умањења основице за обрачун плата, конто 243000. Истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ (Напомене тачка 3.3.3.).
- 8) Остале обавезе су више исказане у износу од 505 хиљада динара јер су индиректни корисници неправилно на овом конту евидентирали: обавезе за разлику у плати због умањења основице евидентирали уместо на обавезе за донације, дотације и трансфере, конто 243000, у износу од 364 хиљаде динара; обавезе по основу накнаде за управне одборе у износу од 32 хиљаде динара уместо службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 и обавезе запослених по административним забранама и синдикалним чланаринама у износу од 109 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).
- 9) Салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то Град Пожаревац у износу од 18.508 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).
- 10) Земљиште је евидентирано у мањем износу од 3.542 хиљаде динара, за вредност земљишта које је изузето и плаћено по решењу суда (Напомене тачка 3.3.2.).
- 11) Град Пожаревац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:
 - (1) *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности: иако је Статутом Града Пожаревца уређено да се на територији града формирају две градске општине, на територији града егзистира само Градска општина Костолац; процедуре прописане Упутством о раду Трезора нису ажуриране и усаглашене након извршених промена у организацији Градске управе;
 - (2) *Код управљања ризицима* утврђени су пропусти и неправилности: руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
 - (3) *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности: Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Други ребаланс) расходи и издаци планирани су на нивоу од 6.159.467 хиљада динара, док извршење расхода и издатака износи 3.956.752 хиљада динара, односно 64,24%. Као узрок овог проблема детектовани су нерешени имовинско правни односи, кашњење у прибављању потребних дозвола за извођење радова, као и временска несинхронизованост активности и неодговарајућа динамика у процесу планирања и реализације радова; део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака; није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Града, те није обезбеђена уплата свих јавних прихода у буџет Града.
 - (4) *Код информисања и комуникација* утврђени су пропусти и неправилности: није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава; приликом израде завршног рачуна, подаци, који се



односе на директне кориснике, књиговодствени програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података; није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости (Напомене тачка 2.1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

- 12) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то: 1) *код директних корисника*: Комисија за попис некретнина Града Пожареваца је доставила пописне листе које не садрже податке о количини и вредности пописаних некретнина; 2) *код индиректних корисника*: Народни музеј Пожаревац, ЈУ Културно - спортски центар „Пожаревац“, Народна библиотека „Илија М. Петровић“ и Галерија Милене Павловић Varilli нису донели интерни акт којим би уредили начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза; Комисији за попис Туристичке организације су достављене пописне листе које садрже податке о количини и цени имовине за попис; пописне листе месних заједница не садрже све прописане податке (Напомене тачка 3.3.1).
- 13) За имовину и обавезе у укупном износу од 113.158 хиљада динара преузетих из биланса Фонда за изградњу станова солидарности и то: зграде и грађевински објекти 45.513 хиљада динара; имовина у припреми 33.113 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину 25.686 хиљада динара; потраживања од купаца 4.714 хиљада динара и обавезе 4.132 хиљаде динара нису нам презентовани докази о основу евидентирања и структури (Напомене тачка 3.3.2 и 3.3.3).
- 14) Центар за културу Пожаревац и Туристичка организација у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унели податке о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације (Напомене тачка 3.1).
- 15) У консолидованом Билансу стања није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 70 хиљада динара, који потиче из евиденција индиректних корисника (Напомене тачка 3.3.2 и 3.3.3).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

- 16) У главној књизи Града евидентирано је пољопривредно земљиште које се у Катастру непокретности води као државна својина (Напомене тачка 3.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима Града Пожареваца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

⁸ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 1

- 1) приходе од закупа пословног простора уплаћују на уплатни рачун јавних прихода и приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1 - Препорука број 6 и 7); расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке 3.1.3.10, 3.1.3.15 и 3.1.3.21. – Препорука број 8 и 9);
- 2) да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.1.4.8. - Препорука број 10);
- 3) усагласе своје евиденције са евиденцијама субјеката код којих исказују учешће у капиталу; субјекти код којих Град Пожаревац има учешће у капиталу новонастала стања региструју у надлежним институцијама (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 16);
- 4) ажурно евидентирају потраживања у главној књизи и врше усаглашавања са помоћном евиденцијом и да у пословним књигама евидентирају јавне приходе (Напомене тачка 3.3.2 – Препорука број 17.2 и 17.3);
- 5) да правилно евидентирају активна временска разграничења и обавезе (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 18);
- 6) обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 19.);
- 7) да Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац укалкулише све доспеле обавезе (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 20.2.);
- 8) да индиректни корисници правилно евидентирају остале обавезе (Напомене тачка 3.3.3– Препорука број 22.);
- 9) одговорним лицима Града да усагласе стање обавеза са добављачима (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 21.);
- 10) да евидентирају земљиште које је изузето у поступку експропријације (Напомене 3.3.2. – Препорука број 13.2);
- 11) Град Пожаревац успостави потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. *Контролно окружење*: да усагласе Упутство о раду Трезора; изврше усаглашавање Статута (Напомене тачка 2.1. - Препорука број 1.1 и 1.2). *Управљање ризицима* да: одговорна лица усвоје стратегију управљања ризиком и спроведу контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (Напомене тачка 2.1. - Препорука број 2). *Контролне активности*: предузму мере ради ефикаснијег извршавања буџета Града; предузму активности у циљу потпуног идентификовања и евидентирања имовине Града (Напомене тачка 2.1 - Препорука број 3.1 и 3.2). 3) *Информисање и комуникација*: да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање; сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања (Напомене тачка 2.1- Препорука број 4.1, 4.2 и 4.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

- 12) изврше целокупни попис непокретности које су у њиховој својини; комисије за попис уносе у пописне листе податке о пописаним количинама; индиректни



корисници донесу интерне акте којим ће уредити вршење пописа имовине и обавеза; пописне комисије сачињавају пописне листе и извештаје о извршеном попису у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 11.1, 11.2, 11.3 и 11.4.);

- 13) испитају основ уписа имовине Фонда за изградњу станова солидарности у своје пословне књиге; да изврше анализу датих аванса Фонда за изградњу станова солидарности; анализирају потраживања Фонда за изградњу станова солидарности, као и даљи третман истих (Напомене тачке 3.3.2 и 3.3.3. – Препорука број 12,14, 15.1, 15.2, 17.1 и 20.1.);
- 14) одговорна лица Центра за културу Пожаревац и Туристичке организације Пожаревац да Извештај о извршењу буџета - Образац 5, попуњавају у складу са прописима (Напомене тачка 3.1 – Препорука број 5);
- 15) да усагласе нефинансијску имовину у активи са изворима средстава у пасиви (Напомене тачке 3.3.2 и 3.3.3. – Препорука број 23.);

ПРИОРИТЕТ 3

- 16) одговорним лицима Града да изврше анализу основа за евидентирање пољопривредног земљишта у пословне књиге (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 13.1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Директни корисници:

У поступку ревизије Град Пожаревац је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 09-06-3/2019-3 од 11.1.2019. године;

Индиректни корисници:

У поступку ревизије Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац је променила садржај обрачуна плата за запослене (обрачунских листића), тако да садрже све прописане елементе.

У поступку ревизије Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац је донела:

- Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац, број 119 од 1.3.2019. године,
- Правилник о коришћењу службеног мобилног телефона у Народној библиотеци „Илија М. Петровић“ Пожаревац, број 115 од 1.3.2019. године,
- Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада, службеног путовања у земљи и службена путовања у иностранство, број 114 од 1.3.2019. године,
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 74 од 13.2.2019. године и
- Правилник о трошковима репрезентације и трошковима угоститељских услуга, број 113 од 1.3.2019. године.

У поступку ревизије Фондација Миленин Дом - Галерија Милене Павловић Varilli Пожаревац је донела:

- Правилник о коришћењу службеног возила Фондације Миленин дом и потрошњи горива, број 234-1 од 21.3.2019. године,
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању, од 24.4.2019. године,
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Фондацији Миленин Дом - Галерија Милене Павловић Varilli, број 231-1-од 21.3.2019. године,



-Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Фондацији Миленин Дом - Галерија Милене Павловић Varilli, број 232-1-од 21.3.2019. године и

-Правилник о службеним путовањима, број 233-1 од 21.3.2019. године.

У поступку ревизије Туристичка организација Града Пожареваца је донела:

-Правилник о коришћењу и накнади трошкова службених фиксних и мобилних телефона Туристичке организације Града Пожареваца, број 120 од 26.2.2019. године и

-Правилник о условима и начину коришћења службених возила Туристичке организације Града Пожареваца и реализацију службених путовања у земљи и иностранству, број 121 од 26.2.2019. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Пожаревац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Пожаревац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Интерна финансијска контрола.....	18
2.1. Финансијско управљање и контрола	18
2.2. Интерна ревизија.....	23
3. Консолидовани финансијски извештаји завршеног рачуна буџета	23
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	29
3.1.1. Приходи	31
3.1.2. Примања.....	41
3.1.3. Текући расходи	41
3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	42
3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	44
3.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000	44
3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000	45
3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	46
3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	46
3.1.3.7. Стални трошкови, група 421000	47
3.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000.....	48
3.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000	49
3.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000	52
3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	54
3.1.3.12. Материјал, група 426000	55
3.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	58
3.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000	59
3.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	59
3.1.3.16. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000	60
3.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	61
3.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	61
3.1.3.19. Остали расходи, група 481000	62
3.1.3.20. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	63
3.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	63
3.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	65
3.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	65
3.1.4. Издаци.....	65
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	65
3.1.4.2. Машине и опрема, група 512000.....	68
3.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група 513000	70
3.1.4.4. Култивисана имовина, група 514000	71
3.1.4.5. Нематеријална имовина, група 515000	71
3.1.4.6. Залихе робе за даљу продају, група 523000.....	71
3.1.4.7. Земљиште, група 541000	72
3.1.4.8. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	72
3.1.4.9. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000.....	73
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	75



3.2.1. Приходи и примања	75
3.2.2. Расходи и издаци.....	76
3.2.3. Резултат пословања.....	76
3.3. Биланс стања – Образац 1	76
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	77
3.3.2. Актива	80
3.3.3. Пасива	90
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	95
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	95
3.6. Остали делови завршног рачуна.....	96
4. Потенцијалне обавезе	99



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Пожаревац се налази у Браничевском округу, у централној Србији. По подацима из 2004. године град заузима површину од 482 км², од чега 80% укупне територије чини обрадиво земљиште. Пожаревац је значајан административни, економски и културни центар Србије, налази се на осамдесетак километара југоисточно од Београда. Смештен је између три реке: Дунава, Велике Мораве и Млаве и испод брда Чачалица. По попису из 2011. године у граду је живело 75.334 становника, док је број запослених у граду износио 23.726.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Пожаревац је сврстан у прву групу са још 20 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Од индустријских центара познати су Концерн здраве хране „Бамби“, привредно друштво „Термоелектране и копови“ Костолац (некада Индустријско енергетски комбинат „Костолац“), „Веолиа транспорт“ (некада ТП „Литас“) и „Житостиг“.

Туристички потенцијал Пожареваца огледа се у археолошком налазишту Виминацијум које се налази у околини Костолаца, Љубичевским коњичким играма које се традиционално одржавају прве недеље у септембру на Пожаревачком Хиподрому, те Пожаревачком миру који је 1718. године град увео у светску историју.

У административном смислу, град Пожаревац је подељен на две градске општине (Градску општину Пожаревац и Градску општину Костолац), у оквиру којих је образовано 12 градских месних заједница (МЗ „Браћа Вујовић“, МЗ „Булевар“, МЗ „Бурјан“, МЗ „Горња Мала“, МЗ „Ћеба“, МЗ „Забела“, МЗ „Парк“, МЗ „Сопот“, МЗ „Чачалица“, МЗ „Радна Мала“, МЗ „Љубичево“ и МЗ „Чеда Васовић“) и 21 сеоска месна заједница.

Град Пожаревац је оснивач:

- 1) три јавна комунална предузећа: ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Комуналне службе“, ЈКП „Водовод и канализација“;
- 2) три јавна предузећа: ЈП „Топлификација“, ЈП „Љубичево“, ЈП „Радио Пожаревац“;
- 3) девет установа: Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац, Центар за културу Пожаревац, Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац, Народни музеј Пожаревац, Историјски архив Пожаревац, Градски женски хор „Varilli“, Фондација Миленин дом-Галерија Милене Павловић – Varilli, Туристичка организација Града Пожареваца, Јавна установа културно-спортски центар „Пожаревац“.

Образовање је организовано у осам основних школа, седам средњих школа и три високошколске установе: Факултет за пословне студије-Мегатренд, Висока техничка школа струковних студија и Висока техничка школа Пожаревац. Носиоци здравствене заштите у граду су: Дом здравља Пожаревац, Општа болница „Војислав Дулић“ и Завод за јавно здравље Пожаревац.

Статутом града Пожареваца, који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштину града чини 68 одборника које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и статутом. У оквиру својих надлежности Скупштина града доноси: статут и пословник скупштине, буџет и завршни рачун, програм развоја града и појединих делатности, утврђује стопе изворних прихода града, као и начин и мерила за одређивање висине градских такси и накнада, доноси просторни план и урбанистичке планове.



Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и чланове Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 10 чланова.

Градска управа града Пожаревца образована је као јединствен орган, којом руководи начелник Градске управе. Градска управа подељена је на десет организационих јединица: Одељење за буџет и финансије; Одељење локалне пореске администрације; Одељење за имовинско-правне послове; Одељење за комуналне, стамбене послове и послове из области енергетике и саобраћаја; Одељење за друштвене делатности; Одељење за општу управу; Одељење за послове органа града и информационе технологије и комуникације; Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство; Одељење за ЛЕР, пољопривреду и заштиту животне средине и Одељење за инспекцијске послове.

У току 2012. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2011. годину број 400-2428/2012-01 и у току 2016. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Пожаревца за 2015. годину број 400-896/2016 - 04.

2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним



контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града, Пословника о раду Градског већа, Одлуке о организацији Градске управе града Пожаревца, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Град Пожаревац је донео стратешка документа и то: Стратегија одрживог развоја Града Пожаревца 2017-2022 године¹⁰; Локални акциони за унапређење положаја старијих лица за 2017-2020. годину; Акциони план за унапређење положаја Рома на територији града Пожаревца за период 2016 - 2020. године; Локални план управљања отпадом; Локални акциони план за унапређење положаја особа са инвалидитетом града Пожаревца 2015 - 2020. године; Локални акциони план за младе Града Пожаревца 2017 – 2020. године; Програм развоја спорта Града Пожаревца 2017 – 2021. године; Средњорочни и дугорочни планови пословне стратегије и развоја ЈП,3/17-291-295; Програм локалног економског развоја Града Пожаревца за период 2018–2020. године.

Када је реч о планским документима, донет је Просторни план града Пожаревца, Генерални урбанистички план, Генерални план, План генералне регулације Костолца и Планови детаљне регулације.

Статутом Града као органи града одређени су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У Одлуци о буџету града Пожаревца за 2018. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина града; (2) Градоначелник и Градско веће; (3) Градска управа и (4) Градско јавно правобранилаштво. Одлуком о буџету као индиректни корисници буџетских средстава наведени су: (1) Народна библиотека „Илија М. Петровић“; (2) Центар за културу; (3) Народни музеј; (4) Туристичка организација; (5) Културно - спортски центар; (6) Предшколска установа „Љубица Вребалов“; (7) Установа Градски женски хор „Varilli“; (8) Фондација Миленин дом – Галерија Милене Павловић Varilli и (9) тридесет три месне заједнице.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Града. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ), осим градских месних заједница које немају своје подрачуне, већ пословање обављају преко рачуна извршења буџета.

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- иако је Статутом Града Пожаревца уређено да се на територији града формирају две градске општине, на територији града егзистира само градска општина Костолац;
- процедуре прописане Упутством о раду Трезора нису ажуриране и усаглашене након извршених промена у организацији Градске управе.

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да: 1) усагласе Упутство о раду Трезора и 2) изврше усаглашавање Статута.

¹⁰ "Службени гласник Града Пожаревца", бр. 3/17



2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- руководство Града није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Ризик

Уколико руководство не усвоји Стратегију управљања ризицима постоји ризик да неидентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација може угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо руководству Града Пожаревца да усвоје стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Пожаревац је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-06-38/2013-4-1, као и Упутство о раду Трезора број 01-06-38/2013-3-1 од 25.3.2013. године. Такође, у примени је и Обавештење о кретању и контроли рачуноводствене документације.

Индириктни корисници буџетских средстава састављају тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета и достављају директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета. Извештаје индириктних корисника директни корисници усклађују са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција и врше консолидацију података.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/11



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Други ребаланс) расходи и издаци планирани су на нивоу од 6.159.467 хиљада динара, док извршење расхода и издатака износи 3.956.752 хиљаде динара, односно 64,24%. Као узрок овог проблема детектовани су нерешени имовинско правни односи, кашњење у прибављању потребних дозвола за извођење радова, као и временска несинхронизованост активности и неодговарајућа динамика у процесу планирања и реализације радова;
- део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака. Део имовине Града је идентификован (пописан) кроз пројекат „Exchange 4“. Сагласно Закону о јавној својини¹² поднети су захтеви Дирекцији за имовину за део имовине Града, а надлежни органи Града врше подношење захтева за упис права јавне својине Републичком геодетском заводу у складу са динамиком прибављања потврда Дирекције за имовину;
- није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Града, те није обезбеђена уплата свих јавних прихода у буџет Града.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да: 1) предузму мере ради ефикаснијег извршавања буџета Града и 2) предузму активности у циљу потпуног идентификовања и евидентирања имовине Града.

4) Информације и комуникације

Град Пожаревац врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Градској управи; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

У рачуноводству Града Пожаревца у 2018. години коришћена су два одвојена и независна рачуноводствена софтвера, и то: (1) Рачуноводствени софтвер Трезор у оквиру кога се евидентирају све трансакције настале у вези са рачуном извршења буџета на класама 4, 5, 6, 7, 8 и 9 за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава; учешће у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа директних корисника буџетских средстава. У оквиру овог програмског решења, у делу дневник годишњег плана, врши се евидентирање планских величина, док се у делу Дневник извршења буџета врши електронско преузимање извода и евидентирање. У оквиру овог програма не воде се евиденције о стању и променама на класама конта 0, 1, 2 и 3 (осим горе наведених), као ни о трансакцијама извршеним са подрачуна.

(2) Рачуноводствени софтвер Агенције Синиша Живановић ПР садржи евиденције за извршене трансакције које се односе на директне кориснике буџетских средстава: Градоначелника и Градско веће, Скупштину Града, Градску управу и месне заједнице. У оквиру овог програма врши се евидентирање пословних промена за наведене кориснике на класама 0 – 9. У оквиру овог софтверског решења не евидентирају се остварени приходи и не води се евиденција о учешћу у капиталу јавних предузећа, чије

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014



се евидентирање врши у оквиру горе наведеног програма Трезор. За обрачун плата користи се софтверско решење истог аутора.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Одељењем за буџет и финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде предлога буџета, припреме и израда предлога прописа и других аката у вези са финансирањем Града, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање и послови јавних набавки, као и други финансијско-материјални послови.

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. За директне кориснике буџетских средстава користи се апликација за електронско плаћање. Налогe за електронско плаћање креира финансијска оператива директних корисника (тзв. слогове) где се врши прва контрола са становишта валидности достављене документације и са становишта усаглашености захтева за плаћање са финансијским планом. Након тога, захтеви за плаћање са пратећом документацијом достављају се трезору, где се врши друга контрола. Тзв. „слоговe“ потписује градоначелник, а у случају његовог одсуства заменик градоначелника, након чега се врши плаћање електронским путем. Сва електронска плаћања врше се са једног места.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве са пратећом документацијом, након провере од стране службе која прати пословање ових корисника достављају Трезору где се врши креирање слогова и након извршених контрола приложене документације и контроле усаглашености са одобрених апропријацијама Трезор врши пренос новчаних средстава овим корисницима.

Градска управа града Пожаревца – Управа за трезор свакодневно преузима извод од Министарства финансија – Управе за трезор за претходни дан и врши књижења и по потреби, након извршених контрола, врши додатна књижења везана за подрачун извршења буџета - Главна књига. Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то са директним корисницима на месечном, а са индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је да:

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 3.4 Биланс стања;
- Приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

Ризик

Неадекватним евидентирањем пословних промена ствара се ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити тачни, као и ризик од могућих губитака новчаних средстава.



Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Пожаревца да: 1) у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; 2) доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање и 3) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Статутом Града Пожаревца градоначелник је оснивао службу за интерну ревизију. Буџетски инспектор је самостални извршилац у Градској управи.

2.2. Интерна ревизија

Град Пожаревац је успоставио интерну ревизију, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³, који прописују обавезу града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Одлуком о оснивању службе за интерну ревизију Града Пожаревца¹⁴, служба је основана као посебна организациона јединица за интерну ревизију Града Пожаревца и уређена је њена организација и друга питања од значаја за рад службе.

3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Града Пожаревца, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели број 1.

Табела број 1: Преглед програмске класификације

(у хиљадама динара)

Шифра програма	Назив програма	Шифра програмске активности/пројекта	Назив програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2018.	Текући буџет за 2018.	Извршење у 2018.	% извршења у односу на текући буџет
1	2	3	2	4	4	7	8
1101	Програм 1. Урбанизам и просторно планирање			28.512	29.512	8.147	27,61
		1101-0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	10.000	0	0	

¹³ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

¹⁴ „Службени гласник града Пожаревца“, бр.11/16



		1101- П1	Пројекат: Израда Плана генералне регулације	18.512	18.512	0	0,00
		1101- П2	Пројекат: Давање доприноса интеграцији избеглица са територије Града Пожаревца - додела грађевинског материјала	0	11.000	8.147	74,06
1102	Програм 2. Комуналне делатности		Програм 2. Комуналне делатности	1.037.802	1.268.660	529.450	41,73
		1102- 0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	123.170	129.031	101.813	78,91
		1102- 0002	Одржавање зелених површина	72.461	118.292	40.915	34,59
		1102- 0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	62.904	58.581	52.834	90,19
		1102- 0004	Зоохигијена	35.328	27.828	25.167	90,44
		1102- 0007	Производња и дистрибуција топлотне енергије	557.758	649.314	175.400	27,01
		1102- 0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	186.181	285.614	133.321	46,68
1501	Програм 3. Локални економски развој		Програм 3. Локални економски развој	70.713	114.770	79.513	69,28
		1501- 0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	36.953	36.953	15.956	43,18
		1501- 0002	Мере активне политике запошљавања	10.000	10.000	10.000	100,00
		1501- П1	Пројекат: Подршка за одрживо запошљавање Рома и Ромкиња на територији Града Пожаревца - Инклузија од старта	23.760	37.910	25.577	67,47
		1501- П2	Пројекат: Култура без граница	0	29.907	27.980	93,56
1502	Програм 4. Развој туризма		Програм 4. Развој туризма	60.173	115.646	101.584	87,84
		1502- 0001	Управљање развојем туризма	18.180	20.873	18.567	88,95
		1502- 0002	Промоција туристичке понуде	16.331	22.841	16.339	71,53
		1502- П1	Пројекат: Љубичевске коњичке игре	24.961	41.231	36.155	87,69
		1502- П2	Пројекат: Ускршњи етно фестивал	701	701	604	86,16
		1502- П3	Пројекат: Изградња "Лимес парка" на Виминацијуму-фаза "Легионарски полигони" и "Авантура парк"	0	30.000	29.919	99,73
0101	Програм 5. Пољопривреда и рурални развој		Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	97.424	65.005	41.632	64,04
		0101- 0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	43.802	40.083	20.304	50,65

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину



		0101-0002	Мере подршке руралном развоју	53.622	24.922	21.328	85,58
0401	Програм 6. Заштита животне средине		Програм 6. Заштита животне средине	993.964	1.227.640	620.480	50,54
		0401-0001	Управљање заштитом животне средине	5.300	5.300	5.258	99,21
		0401-0002	Праћење квалитета елемената животне средине	15.168	15.024	10.193	67,84
		0401-0004	Управљање отпадним водама	655.847	744.603	331.534	44,52
		0401-0005	Управљање комуналним отпадом	87.392	254.000	151.259	59,55
		0401-0006	Управљање осталим врстама отпада	193.827	174.113	122.236	70,20
		0401-П1	Пројекат: Санације депоније комуналног отпада "Јеремино поље"	36.430	34.600	0	0,00
0701	Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	514.517	801.082	589.817	73,63
		0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	392.527	680.679	494.859	72,70
		0701-0005	Програм унапређења безбедности саобраћаја	56.990	55.403	29.977	54,11
		0701-П1	Пројекат: Хајдук Велкова улица ојачавање коловозне конструкције - асфалтирање	65.000	65.000	64.981	99,97
2001	Програм 8. Предшколско васпитање и образовање		Програм 8. Предшколско васпитање и образовање	380.696	390.652	368.770	94,40
		2001-0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	380.696	390.652	368.770	94,40
2002	Програм 9. Основно образовање и васпитање		Програм 9. Основно образовање и васпитање	145.907	167.377	143.542	85,76
		2002-0001	Функционисање основних школа	144.997	166.467	142.762	85,76
		2002-П1	Пројекат: Обележавање Дана радника у образовању	910	910	780	85,71
2003	Програм 10. Средње образовање и васпитање		Програм 10. Средње образовање и васпитање	81.760	103.716	89.743	86,53
		2003-0001	Функционисање средњих школа	81.760	103.716	89.743	86,53
0901	Програм 11. Социјална и дечја заштита		Програм 11. Социјална и дечја заштита	147.608	149.003	127.782	85,76
		0901-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	45.949	46.535	41.296	88,74
		0901-0003	Дневне услуге у заједници	43.294	43.470	39.164	90,09
		0901-0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	7.104	10.159	7.420	73,04



		0901-0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	15.129	15.129	14.908	98,54
		0901-0006	Подршка деци и породици са децом	16.050	16.050	13.696	85,33
		0901-0007	Подршка рађању и родитељству	2.500	2.500	2.250	90,00
		0901-0008	Подршка особама са инвалидитетом	9.050	9.050	8.589	94,91
		0901-П1	Пројекат: Обележавање Дана борбе против "беле куге"	470	448	248	55,36
		0901-П2	Пројекат: Изградња колективне стамбене зграде за избеглице	8.062	5.662	211	3,73
1801	Програм 12. Здравствена заштита		Програм 12. Здравствена заштита	12.811	85.255	68.412	80,24
		1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	8.311	80.755	65.975	81,70
		1801-0002	Мртвозорство	2.000	2.000	1.440	72,00
		1801-0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	2.500	2.500	997	39,88
1201	Програм 13. Развој културе и информисања		Програм 13. Развој културе и информисања	328.407	412.369	287.972	69,83
		1201-0001	Функционисање локалних установа културе	229.079	257.252	217.588	84,58
		1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	9.500	9.580	9.218	96,22
		1201-0003	Унапређење система очувања и представљање културно-историјског наслеђа	9.895	14.602	12.861	88,08
		1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	4.000	4.000	3.420	85,50
		1201-П1	Пројекат: Глумачке свечаности "Дани Миливоја Живановића"	3.685	3.893	3.833	98,46
		1201-П2	Пројекат: Едиција и часопис "Браничево" и књижевни живот Центра за културу	460	460	411	89,35
		1201-П3	Пројекат: ГАНИП - градски ансамбл народних игара и песама Центра за културу Пожаревац	1.464	1.464	493	33,67
		1201-П4	Пројекат: Летњи програм	570	1.424	1.422	99,86
		1201-П5	Пројекат: РЕФРАКТ - Регионални фестивал алтернативне културе	30	30	0	0,00
		1201-П6	Пројекат: Организовање и одржавање првомајског уранка	182	182	148	81,32
		1201-П7	Пројекат: Организовање гитаријаде на лагуни	609	909	568	62,49



		1201-П8	Пројекат: Фестивал "Миливојев штап и шешир" - Сусрети варошких позоришта Србије	235	304	284	93,42
		1201-П9	Пројекат: Смотра драмских аматера Подунавља и Поморавља "Живка Матић"	124	124	22	17,74
		1201-П10	Пројекат: Дистрибутерско филмска делатност	1.105	2.205	1.779	80,68
		1201-П11	Пројекат: Оркестар "Гвардија"	2.596	3.223	2.921	90,63
		1201-П12	Пројекат: Виминацијум фест - Митови данас	8.324	8.324	8.310	99,83
		1201-П13	Пројекат: Археолошка истраживања локалитета Браничево у Старом Костолцу	1.140	1.730	1.727	99,83
		1201-П14	Пројекат: Етно култура Млаве	250	250	248	99,20
		1201-П15	Пројекат: Обележавање 300 година Пожаревачког мира (1718-2018)	24.160	18.284	15.231	83,30
		1201-П16	Пројекат: Дани "Слободана Стојановића"	637	687	578	84,13
		1201-П17	Пројекат: Обележавање градске славе - Света Тројица	1.012	981	751	76,55
		1201-П18	Пројекат: Обележавање 15. октобра - Дана ослобођења Града Пожаревца	3.342	3.342	2.239	67,00
		1201-П19	Пројекат: Санација, адаптација и ревитализација фасаде зграде здања Старог начелства у Пожаревцу-сепарат фаза 1. Централни брод објекта	26.008	31.237	1.286	4,12
		1201-П20	Пројекат: Драмски студио Центра за културу Пожаревац	0	2.000	1.103	55,15
		1201-П21	Пројекат: Санација и адаптација фасаде зграде здања Старог начелства у Пожаревцу, 2 фаза	0	43.730	0	0,00
		1201-П22	Пројекат: Свет биља-знања, веровања и обреди везани за биље у североисточној и источној Србији	0	500	499	99,80
		1201-П23	Пројекат: Роботека	0	588	588	100,00
		1201-П24	Пројекат: Испомоћ за уређенији и хуманији простор од интереса за посетиоце ЦЗК	0	456	444	97,37
		1201-П25	Пројекат: Пут 2018	0	608	0	0,00

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину



1301	Програм 14. Развој спорта и омладине		Програм 14. Развој спорта и омладине	113.911	115.868	95.406	82,34
		1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	75.585	78.735	78.634	99,87
		1301-0002	Подршка предшколском и школском спорту	1.000	1.000	1.000	100,00
		1301-0005	Спровођење омладинске политике	5.100	5.100	5.072	99,45
		1301-П1	Пројекат: Уређење спортских терена и игралишта	32.226	31.033	10.700	34,48
0602	Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе		Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	807.800	960.123	682.660	71,10
		0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	670.692	815.414	563.979	69,16
		0602-0002	Функционисање месних заједница	13.215	83.554	78.650	94,13
		0602-0004	Градско правобранилаштво	11.261	11.362	9.980	87,84
		0602-0006	Инспекцијски послови	20.127	20.127	18.759	93,20
		0602-0007	Функционисање националних савета и националних мањина	4.400	4.400	4.397	99,93
		0602-0009	Текућа буџетска резерва	75.357	5.558	0	0,00
		0602-0010	Стална буџетска резерва	8.500	8.500	0	0,00
		0602-0014	Управљање у ванредним ситуацијама	4.048	4.048	0	0,00
		0602-П1	Пројекат: Награда - "Полицајац године и ватрогасац године"	200	209	81	38,76
		0602-П2	Пројекат: Општински економски развој у источној Србији - Фаза2	0	3.552	3.552	100,00
		0602-П3	Пројекат: Попис објеката на територији Града Пожаревца	0	3.399	3.262	95,97
2.101	Програм 16: Политички систем локалне самоуправе		Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	115.913	121.204	97.499	80,44
		2101-0001	Функционисање Скупштине	62.634	63.621	52.259	82,14
		2101-0002	Функционисање извршних органа	42.138	46.442	34.509	74,31
		2101-0003	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	11.141	11.141	10.731	96,32
501	Програм 17: Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије		Програм 17: Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	176.482	31.586	25.124	79,54
		0501-0001	Енергетски менаџмент	176.482	31.586	25.124	79,54
			УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ	5.114.400	6.159.468	3.957.533	64,25



Нацрт Одлуке о завршном рачуну Града Пожаревца за 2018. годину садржи образложење учинка у реализацији планираних програма односно пројеката и пројектних активности, одступања између одобрених средстава и извршења буџета за учинке по планираним програма и образложења за програме, пројекте и пројектне активности код којих је дошло до већих одступања. Од 17 планираних програма, Град Пожаревац је реализовао и финансирао девет програма са извршењем планираних средстава у износу већем од 80%, док је осам програма реализовано од 80% од планираних, и то: Програм 1. Урбанизам и просторно планирање – финансиран у односу на план са 27,61%; Програм 2. Комуналне делатности – финансиран у односу на план са 41,73%; Програм 3. Локални економски развој – финансиран у односу на план са 69,28%; Програм 5. Пољопривреда и рурални развој – финансиран у односу на план са 64,04% и Програм 6. Заштита животне средине развој – финансиран у односу на план са 50,54%; Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура – финансиран у односу на план са 73,63%; Програм 13. Развој културе и информисања – финансиран у односу на план са 69,83% и Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе – финансиран у односу на план са 71,10%.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

У складу са овом обавезом, у поступку припреме и доношења буџета Града Пожаревца за 2018. годину, увођење родно одговорног буџетирања обухватило је буџетског корисника Градску управу Града Пожаревца и два Програма и то: Програм 9 – Основно образовање и Програм 10 – Средње образовање.

Програмом 9 – Основно образовање је дефинисан циљ - потпуни обухват основним образовањем и васпитањем. Програмом је обезбеђена доступност основног образовања свој деци са територије Града. Основно образовање је спроведено у потпуности, у складу са законом, уз обезбеђени континуирани рад и стручни кадар, са најсавременијим наставним средствима. Такође, пружене су и мере подршке осетљивим групама ученика. Као показатељ учинка утврђен је обухват деце основним образовањем. Циљна вредност у 2018. години није у потпуности испуњена (циљна вредност 6.656 ученика остварена је са 6.615 ученика) због мањег броја ученика који су стасали за школски узраст (пад наталитета), али је и поред тога број ученика приближан циљној вредности у 2018. години.

Програмом 10 – Средње образовање и васпитање је дефинисан циљ - Повећање обухвата средњошколског образовања. Циљна вредност у 2018. години (циљна вредност 3.930 ученика остварена је са 3.832 ученика) није у потпуности испуњена због драстичног смањења ученика који завршавају основну школу, али је и поред тога број ученика приближан циљној вредности у 2018. години.

У оквиру програма 10 је планирана и Програмска активност 2003-0001 - Функционисање средњих школа, са дефинисаним циљем - Обезбеђени прописани услови за васпитно - образовни рад у средњим школама и безбедно одвијање наставе и као показатељ учинка - Просечан број ученика по одељењу. Циљне вредности индикатора су у оквирима планираног, јер је планиран просечан број ученика у одељењу од 24,85 а остварен је просек од 24,28 ученика у одељењу.

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 27.462 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.984.214 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 3.956.752 хиљаде динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину



Табела број 2: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	2.671.705	2.909.719		2.909.719			
730000	Донације и трансфери	209.419	205.526		117.139		26.567	61.820
740000	Други приходи	831.798	708.268		424.028		200.915	83.325
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	5.039	4.314					4.314
790000	Приходи из буџета		551					551
700000	Текући приходи	3.717.961	3.828.378		3.450.886		227.482	150.010
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	142.743	150.292		148.386			1.906
820000	Примања од продаје залиха	5.131	4.760					4.760
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	147.874	155.052		148.386			6.666
920000	Примања од продаје финансијске имовине	554	784		784			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	554	784		784			
	Укупни приходи и примања	3.866.389	3.984.214		3.600.056		227.482	156.676

Табела број 3: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	630.693	606.168		582.415			23.753
420000	Коришћење услуга и роба	1.261.153	967.452		797.642		11.301	158.509
450000	Субвенције	118.385	52.382		47.881			4.501
460000	Донације, дотације и трансфери	691.824	494.806		384.467			110.339
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	114.901	102.206		88.135		13.562	509
480000	Остали расходи	295.257	256.780		181.514		16	75.250
400000	Текући расходи	3.112.213	2.479.794		2.082.054		24.879	372.861
510000	Основна средства	2.084.438	1.140.706		228.862		202.708	709.136
520000	Залихе	3.106	2.374					2.374
540000	Природна имовина	16.312	1.471		1.471			
500000	Издаци за нефинан. имовину	2.103.856	1.144.551		230.333		202.708	711.510
610000	Отплата главнице							
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	929.340	332.407		109.710			222.697
	Укупни расходи и издаци	6.145.409	3.956.752		2.422.097		227.587	1.307.068
	Текући приходи и примања од продаје неф.имовине	3.865.835	3.983.430		3.599.272		227.482	156.676
	текући расходи и издаци за неф.имовину	5.216.069	3.624.345		2.312.387		227.587	1.084.371
	Буџетски суфицит		359.085		1.286.885			
	Буџетски дефицит	1.350.234					105	927.695
900000	Примања од задуживања	554	784		784			
600000	Изд. за отпл.главице и набавку фин.имовине	929.340	332.407		109.710			222.697
	Мањак примања	928.786	331.623		108.926			222.697
	Вишак новч. прилива		27.462		1.177.959			222.697
	Мањак новч. прилива	2.279.020					105	1.150.392

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: Центар за културу Пожаревац и Туристичка организација у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унели податке о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације, што није у складу ставу 2 члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се не унесу подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације, постоји ризик од прекорачења финансијског плана.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Пожаревац и Туристичке организације Пожаревац да Извештај о извршењу буџета попуњавају у складу са прописима.

3.1.1. Приходи

Одлуком о изменама Одлуке о буџету Града Пожареваца за 2018. годину – Ребаланс 2 планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 6.159.467 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2018. години износе 3.984.214 хиљада динара, а пренета неутрошена средства на дан 31.12.2017. године износе 2.293.714 хиљада динара.

Табела број 4: Планирани и остварени приходи и примања Града Пожареваца за 2018. годину (у хиљадама динара)

Економ. класиф.	Врста прихода	Планирано	Извршено	%
3	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗЛУТЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАСНА ЕВИДЕНЦИЈА			
А)	ПОРЕЗИ:	2.671.705	2.909.719	
711	Порез на доходак, добит и капиталну добит	1.300.251	1.338.944	103
712	Порез на фонд зарада	-	1	-
713	Порез на имовину	426.000	450.717	106
714	Порез на добра и услуге	890.454	1.073.036	120
716	Други порези	55.000	47.021	85
Б)	Донације и трансфери	209.419	205.526	
731	Текуће донације од иностраних држава	4.248		
732	Донације од међународних организација	26.470	26.567	100
733	Трансфери од других нивоа власти	178.701	178.959	100
В)	ДРУГИ ПРИХОДИ	831.798	708.268	
741	Приходи од имовине	197.050	195.413	99
742	Продаја добара и услуга	239.328	176.821	74
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	20.300	24.669	121
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	234.636	201.444	86
745	Мешовити и неодређ. приходи	140.484	109.921	78
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.462	4.314	97
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	577	0	0
	Укупно текући приходи (класа7)			
811	Примања од продаје непокретности	380	7.929	
812	Примања од продаје покретне имовине	142.363	142.363	
823	Примања од продаје робе за даљу продају	5.131	4.760	108
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	554	784	141
	Укупно текући приходи и примања	3.866.389	3.984.214	103
	Укупни приходи 300000+700000+800000+900000	6.159.467	6.277.928	102

Порези – категорија 710000

Порез на доходак, добит и капиталне добитке је уступљени приход јединици локалне самоуправе са нивоа Републике, у складу са чланом 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Град Пожаревац је у 2018. години остварио приходе од пореза на доходак, добит и капиталне добити у износу од 1.338.944 хиљаде динара, од планираних 1.300.251 хиљаде динара, што је 102,98% остварења.



Порез на зараде (711111). У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход у износу од 1.155.254 хиљаде динара од планираних 1.140.000 хиљада динара, што је 101,34% остварења. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе (711121). У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход у износу од 305 хиљада динара од планираних 202 хиљада динара, што је 151,05% остварења.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе (711122). У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход од пореза на приходе од самосталне делатности, по решењима пореске управе, у износу од 23.327 хиљада динара од планираних 22.000 хиљаде динара, што је 106,03% остварења.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем (711123). Чланом 35. Тачка 1) Закона о финансирању локалне самоуправе је прописано да јединици локалне самоуправе припадају порези на приходе од самосталне делатности, остварене самоопорезивањем обвезника. Поступак утврђивања пореза на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем прописан је чланом 38. 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход у износу од 33.828 хиљада динара од планираних 46.000 хиљада динара, што је 73,54% остварења.

Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари - по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе (711145). У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход у износу од 1.518 хиљада динара од планираних 1.500 хиљада динара, што је 101,20% остварења.

Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства (711183). У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход у износу од 22 хиљаде динара.

Порез на остале приходе (711191). У 2018. години остварен је приход по овом основу у износу од 122.409 хиљада динара, од планираних 88.869 хиљада динара, што износи 137,74% остварења. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе граду припада уступљени порез на доходак грађана од осталих прихода у складу са законом.

Порез на приходе спортиста и спортских стручњака (711193). У 2018. години остварен је приход по овом основу у износу од 2.288 хиљада динара, од планираних 1.600 хиљада динара, што износи 142,97% остварења. Обрачун и наплата пореза на приходе спортиста и спортских стручњака је прописан чланом 84. а Закона о порезу на доходак грађана. Порез на приходе спортиста и спортских стручњака припада јединици локалне самоуправе у целокупном износу и преноси се јединици локалне самоуправе расподелом јавних средстава.

Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе (713311). На основу члана 35 Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припада уступљени порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе. У 2018. години је по овом основу остварен приход у износу од 8.874 хиљаде динара.

Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе (713421). Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе припада јединици локалне самоуправе, по основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. У 2018. години Град Пожаревац је остварио приход по овом основу у износу од 45.780 хиљада динара.



Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе (713423). На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе, локалној самоуправи припада порез на пренос апсолутних права. По основу пореза на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, на основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе локалној самоуправи, Град Пожаревац је у 2018. години остварио приход у износу од 12.732 хиљаде динара.

Накнада од емисије CO₂, NO₂, прашикастих материја и одложеног отпада (714549) остварена је у износу од 1.025.833 хиљаде динара од планираних 839.465 хиљада динара, што је 122,20%.

Изворни приходи буџета Града Пожареваца

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе. Град Пожаревац организовао је рад локалне пореске администрације у оквиру Градске управе - Одељење локалне пореске администрације.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁵, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији:

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹⁶ и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину и стопе амортизације на територији Града Пожареваца број 01-06-172/8 од 29.11.2013. године и Одлуке о одређивању зона за обрачун пореза на имовину и просечној цени квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији Града Пожареваца¹⁷ и Одлуке о измени Одлуке о одређивању зона, број 09-06-169/2017-25 од 3.11.2017. године¹⁸.

Табела број 5: Приходи од пореза на имовину (у хиљадама динара)

Р. б р.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2018.г.	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1.	711147	Порез на земљиште		3				
2.	713121	Порез на имов. обвезника који не воде пословне књиге	32.175	201.003	221.201	211.173	432.374	
3.	713122	Порез на имов. обвезника који воде пословне књиге	277	182.328	78.047	162.079	240.126	
		УКУПНО (1-3)	32.452	213.334	299.248	373.252	672.300	

Порез на земљиште (711147). Остварени приход у 2018. години по основу пореза на земљиште износи три хиљаде динара, од планираних 80 хиљада динара, што је 3,55% остварења.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121). У 2018. години од планираних 180.000 хиљада динара остварен је приход од 201.003 хиљаде динара, што износи 111,67% остварења. Одељење локалне пореске администрације је у 2018. години донело 32.175 решења. На дан 31.12.2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 221.201 хиљаду динара по основу главног дуга и у износу од 211.173 хиљаде динара по основу камате. У току 2018. године је донето 85 решења за принудну наплату.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122). Остварен је приход у износу од 182.328 хиљада динара, од планираних 180.000 хиљада динара, односно

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011... 89/2018 – усклађени дин. изн. и 95/2018 – др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 26/2001,...47/2013 и 48/2014

¹⁷ „Службени гласник Града Пожареваца“ број 13/13 и 7/14

¹⁸ „Службени гласник Града Пожареваца“ број 10/2017



101,29%. У 2018. године је поднето 277 пореских пријава за самоопорезивање обвезника који воде пословне књиге. У 2018. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 182.328 хиљада динара, на нивоу наплате претходне године. Током 2018. године Одељење локалне пореске администрације, за све приходе које администрира, послао је 11.130 опомена и донело 14 решења за принудну наплату пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге. Укупан дуг пореских обвезника пореза на имовину, са каматом, износи 240.126 хиљада динара. Преглед остварења локалних јавних прихода у горе наведеној табели дат је збирно за Град Пожаревац и општину Костолац. У циљу повећања наплате послато је укупно 5.225 обавештења о стању дуга (збирно за све уплатне рачуне). Град Пожаревац у току претходне године није донео Одлуку о отпису камате, али је у складу са чланом 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији Одељење локалне пореске администрације донело 300 Решења о одлагању плаћања дугованог пореза. Такође је у току 2018. године рађен попис имовине у циљу повећања обухвата пореских обвезника. Наведени попис финансиран је од стране Међународне организације „International Menagment Group“ и Швајцарске конфедерације коју заступа Федерално Министарство спољних послова Швајцарске агенције за сарадњу у оквиру програма „Општински економски развој у Источној Србији“ фаза 2 (МЕД 2).

Табела број 6: Структура јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања		
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година
1	Порез на имовину физичких лица	840-713121843-57	1.868.238	1.348.908	
2	Порез на имовину правних лица	840-713122843-64	1.060.394	721.220	
3	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	840-716111843-35	348.416	459.694	
4	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	840-741534843-98	532.866	458.789	
5	Порез на земљиште	840-711147843-13	22.004	18.794	
	Укупно:		3.831.920	3.007.407	0,00

Град Пожаревац је пријавио своја потраживања код 12 правних лица у случају стечаја у укупном износу од 6.584 хиљаде динара, од тога износ признатих потраживања износи 4.400 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је да је да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода на име пореза на имовину, што је није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате пореза на имовину.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама коју је донела Скупштина Града Пожареваца¹⁹.

Табела број 7: Приходи од комуналних такси (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Кама та	Укупна н дуг	Претп-лата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714431	КТ за кор. рекламних паноа	27	678	41	1	42	
2.	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ. воз	-	41.980	-	-	-	
3.	714572	КТ за држање средстава за игру – забавне игре	14	594	103	72	175	

¹⁹ Службени гласник Града Пожареваца број 15/2017

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину*



4.	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	251	47.021	67.224	33.824	101.048	
5.	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	153	12.854	2.035	119	2.154	
6.	741532	Коришћење простора за паркирање на обележеним местима		-572				
7.	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом		87				
		УКУПНО (1-7)		153.769	52.246	12.766	65.012	6.377

Комунална такса за коришћење рекламних паноа (714431). Остварени приход у 2018. години износи 678 хиљада динара, од планираних 350 хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 2 Одлуке о локалним комуналним таксама. Решења за ову врсту таксе доноси Одељење за имовинско правне-послове, доставља их доставља Одељењу локалне пореске администрације, које врши наплату и Одељењу за инспекцијске послове ради спровођења надзора и контроле. У току 2018. године је донето 27 решења, укупног износа задужења од 678 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила (714513). Приход остварен по овом основу у 2018. години износи 41.980 хиљада динара, од планираних 46.774 хиљаде динара, односно 89,75%. Такса се обрачунава по тарифном броју 4 Одлуке број 011-06-214/1, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) (714572) прописана је тарифним бројем 5 Одлуке о локалним комуналним таксама којом је администрирање таксе поверено Одељењу локалне пореске администрације. У 2018. години је донето 14 решења, са укупном утврђеном обавезом у износу од 526 хиљада динара. По овом основу су остварени приходи у износу од 594 хиљаде динара од планираних 550 хиљада динара, односно 107,91%. На дан 31.12.2018. године је стање потраживања у укупном износу од 175 хиљада динара, и покренута су два поступка принудних наплата.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111). Ова комунална такса се обрачунава по тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама на основу пријава које су обвезници таксе дужни да поднесу до 15. марта текуће године, за годину за коју се утврђују обавезе. Овај приход администрира Одељење локалне пореске администрације Града. Током 2018. године донето је 251 решења, укупно задужење је 39.866 хиљада динара, а остварени приход износи 47.021 хиљаду динара, од планираних 55.000 хиљада динара, односно 85,49%. За неизмирене обавезе по основу ове комуналне таксе је донето 32 решења о принудној наплати.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе (741531). У 2018. години, од планираних 14.000 хиљада динара, остварени приход од ове таксе износи 12.854 хиљаде динара, или 91,81%. Ова комунална такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама. У току 2018. године по рачуну за комуналне таксе за коришћење односно привремено заузеће простора на површинама јавне намене за постављање мањих монтажних објеката привременог карактера донето је укупно 142 решења. Од тога 68 решења је донето по основу заузећа површина јавне намене летњим баштама, 28 решења се односи на заузеће у сврхе расхладних витрина и апарата за кокице, сладолед, а 46 решења је донето за постављање пулт тезги за излагање и продају робе испред пословног простора.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (741532). У 2018. години је са овог конта извршен повраћај средстава у износу од 572 хиљаде динара, оператерима



мобилних телефонских услуга, преко којих је вршена наплата КТ за паркирање у току 2017. године.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом (741535). У 2018. години остварени приход по овом основу износи 87 хиљада динара од планираних 50 хиљада динара, односно 174,83%. Такса се обрачунава по тарифном броју 6 Одлуке о локалним комуналним таксама, по утврђеној цени заузећа по м², према утврђеној зони. Одељење за комуналне делатности и енергетику утврђује накнаду на дневном нивоу за извођење грађевинских радова и доноси решење.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534). Ова накнада је интегрисана у порез на имовину, по основу одредби Закона о планирању и изградњи. Наплаћени износ од 4.045 хиљада динара се односи на наплату потраживања из претходног периода. На дан 1.1.2018. године је потраживање по основу главног дуга износило 52.917 хиљада динара и по основу камате 76.478 хиљада динара. На дан 31.12.2018. године износ потраживања по основу главног дуга је износио 48.210 хиљада динара и по основу камате 77.852 хиљаде динара. У току 2018. године је покренуто 19 поступака принудне наплате, али се може закључити да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

4) Такса за озакоњење објекта у корист градова (742242). На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 12.111 хиљада динара, на основу Закона о озакоњењу објеката. Одељење за урбанизам и грађевинске послове, Одсек за озакоњење доставља обавештење о висини таксе, а након уплате таксе, доноси решење о озакоњењу. Од укупно обрачунате таксе 30% припада Републици, а 70% Граду. Одсек за озакоњење доставља Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре РС, Управном округу и Одељењу локалне пореске администрације недељно списак свих донетих решења. Правоснажна решења достављају се Катастру, Одељењу за инспекцијске послове и Одељењу локалне пореске администрације.

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253). У 2018. години остварен је приход од 27.897 хиљада динара, од планираних 34.000 хиљада динара, што је 82,05%. Одељење за урбанизам и грађевинске послове подноси захтев за обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта Служби за инвестиције, која на основу градске одлуке врши обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта и исти прослеђује Одељењу за урбанизам и грађевинске послове, које на основу истог издаје решење о грађевинској дозволи. Задужење по основу доприноса за грађевинско земљиште врши се у Одељењу локалне пореске администрације.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је да је током 2018. године неправилно вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 27.897 хиљада динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Други изворни локални приходи

Табела број 8: Други изворни локални приходи

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Приход буџета Града
1	2	3	4
1.	714552	Боравишна такса	3.199
2.	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	19

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину*



3.	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	20
4.	714593	Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телеф. и телеграф. водова на општинском путу и улици ако је управљач пута надлежни орган јед. лок.самоуправе	409
5.	714594	Годишња накнада за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен приступ са општинског пута и улице, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе	13
6.	714598	Накнада за ванредни превоз на општинском путу и улици, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе	293
7.	742126	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике	1.219
8.	742141	Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова	5.235
9.	742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	42.269
10.	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	8.840
11.	742152	Приходи од давања у закуп односно коришћ. непокрет. у држ. свој. које користе општине и ИБК	2.168
12.	742241	Градске административне таксе	4.638
13.	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	70
14.	743324	Приходи од нов. казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности. саобраћаја на путевима	21.662
15.	743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку	1.618
16.	742342	Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова	1.015
17.	743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате	402
18.	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	3.735
19.	745143	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова	40.381
		УКУПНО (1-19)	137.205

Боравишна такса (714552.) У 2018. години остварен је приход у износу од 3.199 хиљада динара који се наплаћује на основу Одлуке о боравишној такси²⁰. Средства од боравишне таксе су приход буџета и са утврђеном наменом за обезбеђивање информативно пропагандног материјала, туристичке сигнализације, за финансирање рада туристичко-информативног центра, а све у складу са програмом развоја туризма на територији Града.

Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова на општинском путу и улици, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе (714593). У 2018. години приход по овом основу износи 409 хиљада динара, од планираних 500 хиљада динара, што је 81,81% и остварен је на основу Одлуке о условима и висини накнаде за коришћење улица, општинских и некатегорисаних путева на територији Града Пожареваца број 011-06-204/4 од 28.12.2017. године. Ову накнаду, у складу са Одуком број 011-06-204/4 од 28.12.2017. године, обрачунава ЈКП „Паркинг сервис“ Пожаревац, који врши функцију управљача пута.

Накнада за ванредни превоз на општинском путу и улици, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе (714598). У 2018. години остварени су у износу од 293 хиљаде динара, од планираних 250 хиљада динара, што је 117,02%. ЈКП „Паркинг сервис“ Пожаревац врши обрачун висине накнаде у складу са Одуком број 011-06-204/4 од 28.12.2017. године.

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике (742126). У 2018. години остварени су у износу од 1.219 хиљада динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што је 81,27%.

Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (742141). У 2018. години остварени су у износу од 5.235 хиљада динара, од планираних 38.861 хиљаде динара, што је 13,47%. Наведени приход остварује се од продаја улазница, публикација, чланарина, издавање термина за коришћење сала, прихода на базену, котизација за учешће на манифестацијама које организују установе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142). У 2018.

²⁰ „Службени гласник Града Пожареваца“ број 15/2017



години остварен је приход у износу од 42.269 хиљада динара, од планираних 71.521 хиљаде динара, односно 59,10% и то: 1) приход од издавања пословног простора 34.196 хиљада динара; 2) приход од издатог пословног простора на отвореним спортским теренима на основу уговора које је закључио Културно - спортски центар;

Према подацима из пописних листи на дан 31.12.2018. године Град Пожаревац имао је 124 јединица пословног простора. Према подацима добијеним у поступку ревизије у закуп је издата 53 јединица пословног простора, 11 јединица користе Јавна предузећа и Установе чији оснивач је Град Пожаревац.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (742143). Остварен је приход у износу од 8.840 хиљада динара, од планираних 5.000 хиљада динара, што је 176,80% који потиче од закупнине површина јавне намене на којима су постављени киосци и закупнина за постављене гараже. Одељење локалне пореске администрације издаје решење на основу дозволе, коју је раније доносила ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“, а сада доноси Одељење за имовинско правне-послове. Потраживања на дан 31.12.2018. године у износу од 322 хиљаде динара евидентирана су у евиденцији Локалне пореске администрације.

Приходи од давања у закуп односно коришћења непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници (742152). У 2018. години остварени су приходи у износу од 2.168 хиљада динара, од планираних 3.331 хиљаде динара, што је 65,09%. Ове приходе остварују Градска општина Костолац и месне заједнице, од издавања у закуп непокретне имовине, након добијене сагласности за закључење уговора од стране Градског већа.

Градске административне таксе (742241). У 2018. години остварени су приходи у износу од 4.637 хиљада динара, од планираних 4.000 хиљада динара, што је 115,93% а на основу Одлуке о локалним административним таксама²¹ и Тарифама локалних административних такси.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) остварени су у износу од 21.662 хиљаде динара, од планираних 17.500 хиљада динара, односно 123,78%. Градско веће је донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Града Пожареваца за 2018. годину.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку (743341). У 2018. години остварени су приходи у износу од 1.618 хиљада динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што је 107,88%. Приходи који су остварени су по пријавама из претходних година (заостали поступци).

Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова (743342). У 2018. години остварени су приходи у износу од 1.015 хиљада динара, од планираних 1.000 хиљада динара, што је 101,50%. Одељење за инспекцијске послове и Комунална полиција према прописима односно градским одлукама издају прекршајне налоге, по основу којих се остварују ови приходи.

Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате (743924). У 2018. години остварени су приходи у износу од 374 хиљаде динара, од планираних 300 хиљада динара, што је 124,59%. Ови приходи се остварују по основу решења Одељења локалне пореске администрације, на дан почетка поступка принудне наплате.

Остали приходи у корист нивоа градова (745141) остварени су у износу од 3.735 хиљада динара, од планираних 99.917 хиљада динара, што је 3,74% и чине их: 1)

²¹ „Службени гласник Града Пожареваца“ број 15/2017



повраћај средстава по пресуди суда ПУ „Љубица Вребалов“ у износу од 231 хиљаде динара; 2) уплате Републичког фонда ПИО по основу неиспоштованог уговора за samozапощљавање у укупном износу од 91 хиљаде динара; 3) пражњење подрачуна – градско јавно правобранилаштво у износу од 2.358 хиљада динара; 4) средства враћена у буџет услед гашења рачуна и повраћаја из претходне године у укупном износу од 1.055 хиљада динара.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова (745143). У 2018. години остварен је приход од 40.381 хиљаде динара, од планираних 40.567 хиљада динара, односно 99,54%, који потиче од остварене добити јавних предузећа у 2017. години, чији је оснивач Град Пожаревац, како је утврђено чланом 51. Одлуке о буџету Града Пожареваца за 2017. годину. Јавна предузећа су дужна да до 30. новембра текуће године уплате 50% добити по завршном рачуну за претходну годину. У 2018. години добит су уплатили; ЈКП Комуналне службе износ од 2.029 хиљада динара; ЈП Топлификација износ од 31.379 хиљада динара; ЈКП Водовод и канализација износ од 286 хиљада динара и ЈКП Паркинг сервис износ од 6.687 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је да: приходи од давања у закуп пословног простора, који је остварила Фондације „Миленин дом“ Пожаревац у износу од најмање 4.750 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачун индиректног корисника, што није у складу са чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²².

Ризик

Уколико се не обезбеди да се целокупни приходи од закупа пословног простора уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик да се неће остварити адекватан степен контроле у наплати прихода, те да новчана средства неће бити наплаћена у пуном износу и бити утрошена за непланиране сврхе.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града да обезбеде да се приходи од закупа пословног простора уплаћују на уплатни рачун јавних прихода.

Трансфери од других нивоа власти

Остварени су у укупном износу од 172.959 хиљада динара и чине их:

Ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист нивоа градова (733141), по основу одредбе Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, који су остварени у износу од 111.620 хиљада динара, са 100% остварења.

Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (733144), остварени у износу од 26.946 хиљада динара, у односу на планираних 31.854 хиљаде динара или 84,59%, од чега у износу од 2.538 хиљада динара по конкурсима установа културе од Министарства културе и у износу од 24.408 хиљада динара од Министарства просвете за реализацију припремног програма код Предшколске установе.

Текући трансфери од општина у корист нивоа градова (733147), остварени у износу од 1.540 хиљада динара, остварени са 101%. Ови приходи су остварени од уплата општина Браничевског округа (Петровац на Млави, Кучево, Голубац, Велико Градиште, Мало Црниће, Жагубица и Жабари) за Историјски архив Града Пожареваца, на име суфинансирања трошкова рада у 2018. години, по основу Уговора закључених са овим општинама.

²² „Службени гласник РС“, број 16/2016 и 49/201



Капитални трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733241), остварени у износу од 32.853 хиљаде динара, који су планирани у износу од 33.701 хиљаде динара, што је 97,48%. Капитални трансфери су извршени по основу преноса средстава за измирење обавеза за ПДВ по пројектима који су финансирани по конкурс Министарства привреде и од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима у износу од 2.877 хиљада динара (Санација и адаптација објекта јавне намене - ОШ „Вук Караџић“ у Забели, ОШ „Доситеј Обрадовић“ у Пожаревцу, Дом здравља „Пожаревац“ и Општа болница Пожаревац) и у износу од 29.853 хиљаде динара од стране Министарства трговине и туризма за реализацију пројекта изградња „Лимес парка“ у Виминацијуму, преко Туристичке организације Града Пожаревца.

Уступљени приходи

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса (741511) остварена је у износу од 177.127 хиљада динара од планираних 170.000 хиљада динара, што је 104,19%.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522). Приходи од 574 хиљаде динара остварени су на основу Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију Града Пожаревца.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526). Укупно је остварен приход од 1.276 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова (742146). Овај приход је остварила ПУ „Љубица Вребалов“ у износу од 55.406 хиљада динара од уплате родитеља за боравак деце у вртићу, у односу на планирани износ од 60.950 хиљада динара, односно 90,90%. Овај приход је уплаћен преко уплатног рачуна прихода града и целокупан износ је пренет Предшколској установи, а обрачунава се у износу од 20% од утврђене економске цене.

Приходи из других извора

У Обрасцу 5 консолидованог завршног рачуна Града Пожаревца исказани су приходи остварени из других извора финансирања у износу од 377.492 хиљаде динара и то приходи из осталих извора у износу од 150.010 хиљада динара и приходи од донација и помоћи у износу од 227.482 хиљаде динара. Најзначајнији приходи из осталих извора односе се на:

- 1) трансфере од других нивоа власти 61.820 хиљада динара које чине капитални трансфери и текући наменски трансфери и приходи од пројекта у износу од 26.567 хиљада динара. Приходи од пројекта у износу од 26.567 хиљада динара уплаћени су директно на наменске подрачуне и укључени су у консолидовани Образац 5 колона 10,
- 2) приходе од продаје добара и услуга у износу од 16.968 хиљада динара које чине (1) приход Центра за културу у износу од 5.178 хиљада динара који чине средства од продаје улазница и повремених закупа простора; (2) приходе Фондације „Миленин дом. 5.874 хиљаде динара који чине средства од издавања у закуп пословног простора у износу од 4.750 хиљада динара као и приход од улазница; (3) приходе ЈУ Културно - спортског центра у износу од 3.302 хиљаде динара, од продаје улазница и закупа терена за стони тенис; (4) приходе Туристичке организација у износу од 725 хиљада динара од продаје улазница за Љубичевске коњичке игре,



- 3) добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 200.915 хиљада динара од којих се највећи приход од 193.552 хиљаде динара односи на добровољни трансфер ЕПС-а за асфалтирање путева на сеоским подручјима,
- 4) мешовити и неодређени приходи у износу од 65.806 хиљада динара од којих су најзначајнији приход МЗ Дрмно у износу од 61.300 хиљада динара по судској пресуди Вишег суда у Пожаревцу, због нерализације пројекта финансирања изградње топлификације у селу и
- 5) меморандумске ставке за рефундацију расхода 4.314 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је евидентирањем прихода ЈУ Културно спортског центра Пожаревац од добровољног трансфера у износу од 4.008 хиљада динара на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на субаналитичком конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се приходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града да обезбеде да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине су у 2018. години остварена у укупном износу од 155.052 хиљаде динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (811141) остварена су у износу од 7.929 хиљаде динара, од планираних 380 хиљада динара и то: по основу уплата за откуп станова солидарности у износу од 522 хиљаде динара и од продаје непокретне имовине шећеране у износу од 5.502 хиљаде динара.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа градова (812141) остварена су у износу од 142.363 хиљаде динара, остварен са 100% у односу на планирани износ. Скупштина Града Пожаревца је дана 29.6.2018. године донела Одлуку о отуђењу покретних ствари из јавне својине Града Пожаревца, којим је одлучено да се покретне ствари продају понуђачу највише откупне цене (продаја опреме у шећерани). Продаја је извршена након спроведеног поступка јавне лицитације, предузећу које је понудило највишу откупну цену (Еко Унија СН д.о.о. Београд).

Примања од продаје робе за даљу продају (823000) остварена су у износу од 4.760 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике.

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова (921641). Остварени износ примања у 2018. години је 784 хиљаде динара од планираних 554 хиљаде динара, односи се на уплате рата кредита који су у претходним годинама додељивани од стране Аграрног фонда.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским



корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 9: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	1.681	1.681	1.601	1.601	95	100
2.	Градско веће	6.437	6.437	5.176	5.176	80	100
3.	Градоначелник	11.817	11.817	11.443	11.443	97	100
4.	Градско правобранилаштво	7.152	7.152	6.919	6.919	97	100
5.	Градска управа	196.627	196.627	191.208	191.208	97	100
6.	ПУ „Љубица Вребавлов“	195.652	195.652	189.473	189.473	97	100
7.	Центар за културу	17.230	17.230	16.191	16.191	94	100
8.	Народна библиотека	14.913	14.913	14.810	14.810	99	100
9.	Историјски архив	8.868	8.868	8.663	8.663	98	100
10.	Народни музеј	15.255	15.255	15.223	15.223	100	100
11.	Туристичка организација	6.229	6.229	6.120	6.120	98	100
12.	Културно спортски центар	9.684	9.684	9.527	9.527	98	100
13.	Галерија Милене Павловић Barilli	5.280	5.315	5.271	5.271	99	100
14.	Месне заједнице	1.294	1.294	1.294	1.294	100	100
Укупно корисника (1-14)		498.119	498.154	482.919	482.919	97	100
Укупно Град - група 411000		498.119	498.154	482.919	482.919	97	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Град Пожаревац је исплату плата и накнада запосленима уредио:

- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Града Пожаревца и Градског већа Града Пожаревца и постављених лица Скупштине Града Пожаревца број 01-06-38/3а од 30.3.2012. године, број 01-06-54/2б, 01-06-177/1, 01-06-123/1б, 01-06-110/2 од 8.6.2015. године,

- Одлуком о коефицијентима именованих и постављених лица Градског јавног правобранилаштва у Пожаревцу број 01-06-38/2а од 30.3.2012. године,

- Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи Града Пожаревца број 01-110-47/2016 од 28.11.2016. године;

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице за обрачун и исплату плата према Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 121-1336/2017 од 28.12.2017. године.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. године којом је утврђен број запослених на неодређено време за јединицу локалне самоуправе – Град Пожаревац 1.095 запослених на неодређено време. Скупштина Града Пожаревца донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину број 012-06-15/17 и 011-06-149/2018-17 од 1.11.2017. године.



- 1) **Скупштина.** Са ове позиције извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.601 хиљаде динара, од планираних 1.681 хиљаде динара и то за председника Скупштине Града.
- 2) **Градско веће.** Са ове позиције извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.176 хиљада динара, од планираних 6.437 хиљада динара и то за пет чланова Градског већа који су на сталном раду у току 2018. године.
- 3) **Градоначелник.** Са ове позиције извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 11.443 хиљаде динара, од планираних 11.817 хиљада динара и то за Градоначелника, заменика Градоначелника и седам чланова кабинета Градоначелника (пет помоћника градоначелника и двоје запослених лица).
- 4) **Градско правобранилаштво.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 6.919 хиљада динара, од планираних 7.152 хиљаде динара, и то за седморо запослених (градског правобраниоца и три заменика – као постављена лица и троје запослених) у току 2018. године.
- 5) **Градска управа.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 191.208 хиљада динара, од планираних 196.627 хиљада динара и то за 234 запослена, од чега једно именовано лице (начелник Градске управе).
- 6) **Предшколска установа „Љубица Вребалов“.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 189.473 хиљаде динара (из буџета износ 174.513 хиљада динара и из средстава Републике износ 14.960 хиљада динара) а планирано је 195.652 хиљаде динара. Предшколска установа је на дан 31.12.2018. године имала укупно 248 запослених и то једно именовано лице, од чега 25 лица запослених на одређено време.
- 7) **Установа Центар за културу Пожаревац.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 16.191 хиљаде динара од планираних 17.230 хиљада динара. Плате су обрачунаване и исплаћиване из средстава буџета Града у укупном износу од 15.982 хиљаде динара, а увећање плата до 30% из сопствених средстава у укупном износу од 209 хиљада динара. Центар за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године имао укупно 26 запослених и то за једно именовано лице, 24 лица запослена на неодређено време и једно лица запослено на одређено радно време.
- 8) **Установа Народна библиотека „Илија М. Петровић“.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 14.810 хиљада динара од планираних 14.913 хиљада динара. Народна библиотека на дан 31.12.2018. године имала укупно 20 запослених, од чега једно постављено лице, 18 лица на неодређено и два лица на одређено време.
- 9) **Туристичка организација Града Пожареваца.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 6.120 хиљада динара од планираних 6.229 хиљада динара (из буџета града у износу од 5.948 хиљада динара и из осталих извора у износу од 172 хиљаде динара). Туристичка организација Града Пожареваца на дан 31.12.2018. године имала укупно осморо запослених, од чега једно постављено лице.
- 10) **Народни музеј Пожаревац.** На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 15.223 хиљаде динара од планираних 15.255 хиљада динара. Народни музеј Пожаревац је на дан 31.12.2018. године имао укупно 21 запослено лице, од чега једно именовано лице.
- 11) **Установа Историјски архив Пожаревац.** На овој групи конта извршени су расходи за плате додатке и накнаде запослених у износу од 8.663 хиљаде динара од планираних 8.868 хиљада динара. Историјски архив Пожаревац на дан 31.12.2018. године имао укупно 12 запослених, од чега једно именовано лице.



12) Јавна Установа Културно-Спортски центар „Пожаревац“. На овој групи конта извршени су расходи за плате додатке и накнаде запослених у износу од 9.527 хиљада динара од планираних 9.684 хиљаде динара. Јавна Установа Културно-Спортски центар „Пожаревац“ на дан 31.12.2018. године имала укупно 13 запослених, од чега једно постављено лице.

13) Фондација Миленин дом – Галерија Милене Павловић Varilli. На овој групи конта извршени су расходи за плате додатке и накнаде запослених у износу од 5.271 хиљаде динара (из буџета града у износу од 4.043 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.228 хиљада динара) од планираних 5.315 хиљада динара.

14) Месне заједнице. На овој групи конта извршени су расходи за плате додатке и накнаде запослених десет месних заједница у износу од 1.293 хиљаде динара, а планирано је 1.294 хиљаде динара. Месне заједнице су исплаћивале плате запосленима до марта 2018. године, када је спроведена рационализација и део запослених је премештен у службе Градске управе а део је добио отказ радног односа као технолошки вишак.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 10: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	301	301	286	286	95	100
2.	Градско веће	1.152	1.153	926	926	80	100
3.	Градоначелник	2.116	2.116	2.048	2.048	97	100
4.	Градско правобранилаштво	1.280	1.280	1.238	1.238	97	100
5.	Градска управа	35.196	35.196	34.226	34.226	97	100
6.	ПУ „Љубица Вребалов“	35.025	35.025	33.916	33.916	97	100
7.	Центар за културу	3.084	3.084	2.903	2.903	94	100
8.	Народна библиотека	2.669	2.669	2.651	2.651	99	100
9.	Историјски архив	1.595	1.595	1.558	1.558	98	100
10.	Народни музеј	2.731	2.731	2.725	2.725	100	100
11.	Туристичка организација	1.115	1.115	1.097	1.097	98	100
12.	Културно спортски центар	1.744	1.744	1.706	1.706	98	100
13.	Галерија Милене Павловић Varilli	945	951	944	944	99	100
14.	Месне заједнице	231	232	232	232	100	100
Укупно корисника (1-14)		89.184	89.192	86.456	86.456	97	100
Укупно Град - група 412000		89.184	89.192	86.456	86.456	97	100

Град Пожаревац је на овој групи конта извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 86.456 хиљада динара и то 83.010 хиљада динара из буџета и 3.446 хиљада динара из осталих извора.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела број 11: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градско правобранилаштво	38	38	28	28	74	100
2.	Градска управа	1.157	1.156	1.146	1.146	99	100
3.	Предшколска установа	3.368	3.368	3.289	3.289	98	100
4.	Центар за културу	103	103	93	93	90	100

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину



5.	Историјски архив	208	208	182	182	88	100
6.	Народни музеј	460	460	407	407	88	100
7.	Народна библиотека	37	37	37	37	100	100
8.	Галерија М. Павловић Varilli	269	269	268	268	100	100
9.	Културно спортски центар	9	9	9	9	100	100
10.	Туристичка организација	56	56	56	56	100	100
Укупно корисника (1--10)		5.712	5.711	5.522	5.522	97	100
Укупно - Град 413000		5.712	5.711	5.522	5.522	97	100

Град Пожаревац је на овој групи конта извршио расходе за накнаде у природи у укупном износу од 5.522 хиљаде динара и то 5.263 хиљаде динара из буџета и 259 хиљада динара из осталих извора.

1) Градска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у износу од 1.146 хиљада динара, од планираних 1.156 хиљада динара и то поклони за децу запослених у износу од 976 хиљада динара за 105 детета запослених у Градској управи и превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 170 хиљада динара, за двоје запослених у Градској управи.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 3.288 хиљада динара, од планираних 3.368 хиљада динара и то поклони за децу запослених у износу од 1.646 хиљада динара, за 177 детета запослених у Предшколској установи и превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 1.642 хиљаде динара, за запослене у Предшколској установи.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 93 хиљаде динара, од планираних 93 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 12: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градско веће	350	350	72	72	21	100
3.	Градско правобранилаштво	325	325	10	10	3	100
4.	Градска управа	6.535	6.535	3.870	3.870	59	100
5.	Предшколска установа	1.333	1.220	1.002	1.002	82	100
6.	Центар за културу	878	878	174	174	20	100
7.	Народни музеј	104	104	100	100	96	100
8.	Културно спортски центар	315	315	239	239	76	100
9.	Туристичка организација	130	130	146	146	112	100
10.	Месне заједнице	1592	1592	1588	1588	100	100
Укупно корисника (1--10)		12.056	11.943	7.201	7.201	60	100
Укупно Град - група 414000		12.056	11.943	7.201	7.201	60	100

Град Пожаревац је на овој групи конта извршио расходе за социјална давања запосленима у укупном износу од 7.201 хиљаде динара и то 6.410 хиљада динара из буџета и 791 хиљаде динара из осталих извора.

1) Градска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.870 хиљада динара, од планираних 6.535 хиљада динара, и то: породилско боловање у износу од 190 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 651 хиљаде динара, отпремнина у случају отпуштања с посла у износу од 1.175 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 82 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог



или члана уже породице у износу од 1.444 хиљаде динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 327 хиљада динара.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.002 хиљаде динара, од планираних 1.220 хиљада динара, и то: породилско боловање у износу од 649 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 354 хиљаде динара.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 173 хиљаде динара, од планираних 173 хиљаде динара, за породилско боловање, за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 44 хиљаде динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 129 хиљада динара.

4) Месне заједнице. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.588 хиљада динара, од планираних 1.592 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 13: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	70	70	24	24	34	100
2.	Градско веће	270	270	115	115	43	100
3.	Градоначелник	502	502	433	433	86	100
4.	Градско правобранилаштво	186	186	145	145	78	100
5.	Градска управа	6.000	6.000	5.683	5.683	95	100
6.	Предшколска установа	5.940	5.740	5.414	5.414	94	100
7.	Центар за културу	921	921	769	769	83	100
8.	Историјски архив	157	157	132	132	84	100
9.	Народни музеј	62	62	58	58	94	100
10.	Народна библиотека	440	440	379	379	86	100
11.	Културно спортски центар	761	761	703	703	92	100
12.	Туристичка организација	95	95	61	61	64	100
13.	Месне заједнице	46	46	46	46	100	100
Укупно корисника (1--13)		15.450	15.250	13.962	13.962	92	100
Укупно Град - група 415000		15.450	15.250	13.962	13.962	92	100

Град Пожаревац је на овој групи конта извршио расходе за Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 13.962 хиљаде динара, из буџета.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 14: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	3.488	3.488	3.203	3.203	92	100
2.	Предшколска установа	4.411	3.970	3.934	3.934	99	100
3.	Центар за културу	300	300	297	297	99	100
4.	Народни музеј	403	403	403	403	100	100
5.	Народна библиотека	620	620	614	614	99	100
6.	Галерија М. Павловић Barilli	301	301	301	301	100	100
7.	Културно спортски центар	1.226	1.226	1.225	1.225	100	100



8.	Туристичка организација	133	133	131	131	98	100
Укупно корисника (1--8)		10.882	10.441	10.108	10.108	97	100
Укупно Град - група 416000		10.882	10.441	10.108	10.108	97	100

Град Пожаревац је на овој групи конта извршио расходе за награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 10.108 хиљада динара и то из буџета 10.105 хиљада динара и три хиљаде динара из осталих извора (исплате за јубиларне награде запослених).

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 15: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	100	100	0	0	0	0
2.	Градоначелник	5.400	5.400	3.737	3.737	62	100
3.	Градско правобранилаштво	665	665	247	247	37	100
4.	Градска управа	244.846	244.881	203.743	203.743	83	100
5.	ПУ „Љубица Вребалов“	21.737	21.411	18.358	18.358	86	100
6.	Центар за културу	8.582	8.582	7.347	7.347	86	100
7.	Историјски архив	2.185	2.185	1.402	1.402	64	100
8.	Народни музеј	2.924	2.924	2.255	2.255	77	100
9.	Хор Varilli	36	36	5	5	14	100
10.	Народна Библиотека	2.893	2.893	2.453	2.453	85	100
11.	Галерија Милене Павловић Varilli	1.038	1.042	868	868	83	100
12.	Културно спортски центар	14.158	14.173	11.692	11.692	82	100
13.	Туристичка организација	7.934	7.975	6.578	6.578	82	100
14.	Месне заједнице	6.376	6.388	4.243	4.243	66	100
Укупно корисника (1-14)		318.874	318.655	262.928	262.928	83	100
Укупно Град - група 421000		318.874	318.655	262.928	262.928	83	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 318.655 хиљада динара а извршени у износу до 262.928 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 231.584 хиљаде динара, из донација у износу од 313 хиљада динара и из осталих извора у износу од 31.031 хиљаде динара.

1) Градоначелник. Исказано је извршење у укупном износу од 3.737 хиљада динара за трошкове платног промета.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 203.738 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 417 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 86.415 хиљада динара, централно грејање у износу од 3.528 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 16.442 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 6.792 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 487 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 55.010 хиљада динара, допринос за коришћење вода у износу од 26.956 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 1.140 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 351 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 2.197 хиљада динара, пошта у износу од 2.881 хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 262 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 203 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 259 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 104 хиљаде динара и закуп осталог простора у износу од 300 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



3) Установа Центар за културу Пожаревац. Исказано је извршење у износу од 7.347 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 114 хиљада динара, трошкови банкарских услуга у износу од 14 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.536 хиљада динара, централно грејање у износу од 3.531 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 28 хиљада динара, дератизација у износу од једне хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 231 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 324 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 198 хиљада динара, интернет и слично у износу од 36 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 86 хиљада динара, пошта у износу од 71 хиљаде динара, остале ПТТ услуге у износу од осам хиљада динара, осигурање зграда у износу од 82 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 71 хиљаде динара, осигурање опреме у износу од 126 хиљада динара, осигурање остале дугорочне опреме у износу од 22 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 44 хиљада динара, здравствено осигурање запослених у износу од 81 хиљаде динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 67 хиљада динара, закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 658 хиљада динара и закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна у износу од 19 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

4) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. Исказано је извршење у износу од 18.358 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 622 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 6.324 хиљаде динара, дрво у износу од 208 хиљада динара, лож уље у износу од 2.158 хиљада динара, централно грејање у износу од 4.734 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 2.120 хиљада динара, дератизација у износу од 102 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 274 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 614 хиљада динара, интернет и слично у износу од 157 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 464 хиљаде динара, услуге поште у износу од 160 хиљада динара, услуге доставе у износу од девет хиљада динара, осигурање зграда у износу од 120 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 161 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 95 хиљада динара и закуп осталог простора у износу од 36 хиљада динара,

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 16: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	730	691	32	32	5	100
2.	Градonaчелник	1.540	1.540	373	373	24	100
3.	Градска управа	1.920	1.901	1.128	1.128	59	100
4.	ПУ „Љубица Вребалов“	1.716	1.716	768	768	45	100
5.	Центар за културу	2.755	2.755	1.206	1.206	44	100
6.	Историјски архив	361	361	333	333	92	100
7.	Народни музеј	1.283	1.283	1.193	1.193	93	100
8.	Хор Varilli	470	494	491	491	99	100
9.	Народна Библиотека	585	585	446	446	76	100
10.	Галерија	250	227	164	164	72	100
11.	Културно спортски центар	120	120	97	97	81	100
12.	Туристичка организација	591	856	673	673	79	100

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину



13.	Месне заједнице	25	25	25	25	100	100
Укупно корисника (1-13)		12.786	12.994	6.950	6.950	53	100
Укупно Град- група 422000		12.786	12.994	6.950	6.950	53	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 12.994 хиљаде динара а извршени у износу од 6.950 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 4.944 хиљаде динара, из донација у износу од 259 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.747 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.128 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од две хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од четири хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 261 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 468 хиљада динара, трошкови дневница на службеном путу у иностранство у износу од 119 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од три хиљада динара и превоз ученика 271 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 768 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 73 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од две хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 413 хиљада динара и превоз средствима јавног превоза 281 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.206 хиљада динара и то: дневнице за службено путовање у износу од 389 хиљада динара, службена путовања у износу од 539 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од две хиљаде динара, дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 21 хиљаде динара, службена путовања у иностранство у износу од 241 хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 14 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 17: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	56.814	56.911	46.893	46.893	82	100
2.	Градоначелник	15.425	15.424	9.716	9.716	63	100
3.	Градско правобранилаштво	260	260	227	227	87	100
4.	Градска управа	90.508	89.950	69.056	69.056	77	100
5.	ПУ „Љубица Вребалов“	7.476	7.111	5.445	5.445	77	100
6.	Центар за културу	7.417	7.416	6.464	6.464	87	100
7.	Историјски архив	3.855	3.855	3.207	3.207	83	100
8.	Народни музеј	8.803	8.443	8.208	8.208	97	100
9.	Хор Varilli	2.635	2.610	2.224	2.224	83	100
10.	Народна Библиотека	3.639	3.639	2.635	2.635	72	100
11.	Галерија Милене Павловић Varilli	2.165	2.302	2.075	2.075	90	100
12.	Културно спортски центар	8.433	8.483	8.205	8.205	97	100

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину



13.	Туристичка организација	22.927	23.212	17.687	17.687	76	100
14.	Месне заједнице	3.782	3.820	3.183	3.183	83	100
Укупно корисника (1-14)		244.711	244.246	192.196	192.196	79	100
Укупно град- група 423000		244.711	244.246	192.196	192.196	79	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 240.426 хиљада динара а извршени у износу до 192.196 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 166.836 хиљада динара, из донација у износу од 8.051 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 17.309 хиљада динара.

1) Скупштина града. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 46.893 хиљаде динара и то: услуге штампање билтена у износу од 349 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 7.933 хиљаде динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 628 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 29 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 32.129 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 732 хиљаде динара, репрезентација у износу од 756 хиљада динара, поклони у износу од 660 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.677 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) На овом конту извршени су трошкови у износу од 32.129 хиљада динара. Са овог конта вршено је плаћање накнаде одборницима.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Градска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 69.056 хиљада динара и то: услуге превозиња у износу од 224 хиљаде динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 1.427 хиљада динара, остале компјутерске услуге у износу од 79 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 6.204 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 597 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 203 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 137 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 27 хиљада динара, услуге штампање билтена у износу од 1.464 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 1.520 хиљада динара, услуге информисања јавношћу у износу од 4.405 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 2.181 хиљаде динара, остале услуге и пропаганде у износу од 40 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 1.112 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 552 хиљаде динара, услуге вештачења у износу од 563 хиљаде динара, услуге финансијских саветника у износу од 336 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.234 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 915 хиљада динара, праће веша у износу од 62 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 3.752 хиљаде динара, репрезентација у износу од 1.103 хиљаде динара, поклони у износу од 2.490 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 38.429 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених (423311). На овом конту извршени су трошкови у износу од 6.204 хиљаде динара. По испостављеном рачуну од „JIS Jedinstveni infirmaticki savez Srbije“ број 18171 од 27.12.2018. године плаћена је обука и лиценцирање у износу од 4.157 хиљада динара.

Остале услуге штампања (423419). На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.521 хиљаде динара. По испостављеном рачуну од IP&C Western Balkans број 2018-07-03 од 30.7.2018. година је израда промо материјала у износу од 324 хиљаде динара.

Услуге финансијских саветника (423541). На овом конту извршени су трошкови у износу од 336 хиљада динара. По испостављеном рачуну од EVOI GRUPA D.O.O рачуну број 1292018 од 2.10.2018. године плаћена је услуга за израду пројеката у износу од 336 хиљада динара.



Угоститељске услуге (423621). На овом конту извршени су трошкови у износу од 3.753 хиљаде динара. По испостављеном рачуну од „ЈИГЗ ГРОУП ДОО РЕСТОРАН КОНАК“ број 0032/2018 од 1.10.2018. године плаћене су угоститељске услуге у износу од 300 хиљада динара.

По испостављеном рачуну од „Events Ceremonies“ број РО - I -001 - 2018 од 26.6.2018 године плаћене су угоститељске услуге - култура без границе у износу од 782.977 динара.

По рачуну ЈИГЗ ГРОУП д.о.о. Ресторан „КОНАК“ број 0038/2018 од 31.12.2018. године плаћене су угоститељске услуге (новогодишња прослава) у износу од 284 хиљаде динара.

Репрезентација (423711). На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.103 хиљаде динара.

Остале опште услуге (423911). На овом конту извршени су трошкови у износу од 38.429 хиљада динара и то (уговори о делу, уговори о привременим и повременим пословима, услуге обезбеђења у Локалној пореској администрацији, услуге прања возила и техничког прегледа возила, одржавање система електронске евиденције доласка и одласка запослених, услуге преко омладинских задруга, разне сагласности које издају Регионални завод за заштиту споменика, Србијагас, Телеком, ЕПС, закуп покретних тоалета за потребе јавних окупљања у граду, превоз скелом у селу Брежане.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.464 хиљаде динара и то: услуге за израду софтвера у износу од 15 хиљада динара, услуге одржавање рачунара у износу од 108 хиљада динара, остале компјутерске услуге у износу од 88 хиљада динара, услуге штампања билтена у износу од 30 хиљада динара, услуге штампања часописа у износу од 51 хиљаде динара, публикације у износу од 298 хиљада динара, услуге рекламирања у износу од 798 хиљада динара, објављивање огласа у износу од 71 хиљаде динара, остале услуге рекламе и пропаганде у износу од седам хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 330 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 229 хиљада динара, овера докумената у износу од пет хиљада динара, накнаде управном и надзорном одбору у износу од 318 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 24 хиљаде динара, хемијско чишћење у износу од 16 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.998 хиљада динара, репрезентација у износу од 383 хиљаде динара, поклони у износу од 30 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.665 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде (423431). На овом конту извршени су трошкови у износу од 798 хиљада динара за штампање билборда и плаката.

Угоститељске услуге (423621). На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.998 хиљада динара. По испостављеном рачуну од „CENTAR ZA DUNAVSKI LIMES“ број 2650 од 24.10.2018. године плаћено је преноћиште са доручком, ручком и вечером у износу од 155 хиљада динара.

Остале опште услуге (423911). На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.665 хиљада динара. По испостављеном рачуну од „ZILLION FILM“ д.о.о. број 144 од 9.8.2018. године плаћен је откуп права за приказивање филма у износу од 1.100 хиљада динара.

4) Предшколска Установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.445 хиљада динара и то: Услуге одржавање рачунара у износу од 423 хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 834 хиљаде динара, чланарине у износу од четири хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 80 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 114 хиљада динара, објављивање тендера



у износу од 109 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 56 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 525 хиљада динара, репрезентација у износу од 519 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.781 хиљаде динара. *Котизација за семинаре (423321)*. На овом конту извршени су трошкови у износу од 834 хиљаде динара. По испостављеном рачуну од „Црвени крст Србије“ број 166 од 5.6.2018. године плаћена је напредна обука запослених за пружање прве помоћи у износу од 175 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности

3.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 18: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	290.621	290.361	210.365	202.946	70	100
2.	ПУ“ Љубица Вребалов“	2.190	2.028	1.745	1.745	86	100
3.	Центар за културу	19.229	19.488	17.028	17.028	87	100
4.	Историјски архив	503	503	419	419	83	100
5.	Народни музеј	4.211	4.571	1.902	1.902	42	100
6.	Народна Библиотека	1.287	1.287	1.011	1.011	79	100
7.	Галерија Милене Павловић	200	100	99	99	99	100
8.	Културно спортски центар	450	450	400	400	89	100
9.	Туристичка организација	13.763	13.300	11.191	11.191	84	100
10.	Месне заједнице	1.696	1.693	1.358	1.358	80	100
Укупно корисника (1-10)		334.150	333.781	254.518	247.099	74	100
Укупно Град- група 424000		334.150	333.781	254.518	247.099	74	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 333.780 хиљада динара а извршени у износу до 245.518 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 210.148 хиљада динара, из донација у износу од 2.377 хиљада динара и из осталих извора у износу од 32.993 хиљаде динара.

1) Градска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 210.365 хиљада динара и то: испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива у износу од 576 хиљада динара, услуге културе у износу од 500 хиљада динара, здравствена заштита по уговору у износу од 3.114 хиљада динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 1.059 хиљада динара, остале медицинске услуге у износу од 1.440 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 32.150 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 6.904 хиљаде динара.

Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива (424113). На овом конту извршени су трошкови у износу од 576 хиљада динара. По рачуну број 1519 - 08 од 31.12.2018. године плаћено је испитивање квалитета земљишта на територији Града Пожаревца који је извршио „Institut vatrogas“ д.о.о. Нови Сад, у износу 576 хиљада динара.

Услуге културе (424221). На овом конту извршени су трошкови у износу од 500 хиљада динара. По испостављеном рачуну од „TOP SCENA“ Агенција за организовање уметничких догађаја број 13 - 2018 од 19.10.2018. године плаћена је услуга организовања концерта на градском тргу у Пожаревцу поводом обележавања и прославе дана 15 Октобар (Предвиђене уговором) у износу од 500 хиљада динара.



Здравствена заштита по уговору (424311) На овом конту извршени су трошкови у износу од 3.114 хиљада динара. По испостављеном рачуну од Дома Здравља Пожаревац број 268 од 27.12.2018. године плаћени су здравствени прегледи запослених (мушкарци и жена) износу од 1.105 хиљада динара.

Остале медицинске услуге (424351) На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.440 хиљада динара, највећи износ се односи на исплате мртвозорницима.

Остале специјализоване услуге (424911). На овом конту извршени су расходи у износу од 164.621 хиљаде динара. Град Пожаревац са овог конто преноси средства: Водопривреди ДОО Пожаревац за чишћење регулационих корита река. У 2018. години за ове услуге плаћени су рачуни у износу 118.059 хиљада динара. Заводу за ДДД „Висан“ Земун и Заводу за ДДД „Еко-Сан“ Београд за дератизацију и ЈКП Комуналне службе Пожаревац за азил паса. По том основу пренета су средства у износу од 20.732 хиљаде динара; ЈКП Паркинг сервису Пожаревац на основу рачуна за специјализоване услуге, у 2018. години пренета су средства у износу од 8.650 хиљада динара; Ветеринарском специјалистичком институту „Пожаревац“ износ од 1.900 хиљада динара, за преглед исправности намерница на пијацама; Град Пожаревац је закључио уговор са Удружењем грађана Шанса Пожаревац, број 404-293/18-015 од 10.4.2018. године, где је предмет уговора извршење услуга „Социо - рехабилитациони клуб за младе“ По основу овог уговора у 2018. години пренета су средства у износу од 1.320 хиљада динара; Град Пожаревац је закључио уговор са Црвеним крстом Србије - Црвени крст Пожаревац, број 404-189/18-015 од 16.3.2018. године, где је предмет уговора извршење услуга „Сервис помоћ у кући“. По основу овог уговора у 2018. години пренета су средства у износу од 6.099 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: неправилно евидентиран расход у износу од 7.419 хиљада динара и то за: услуге „Социо - рехабилитациони клуб за младе“ у износу од 1.320 хиљада динара и услуге „Сервис помоћ у кући“ у износу од 6.099 хиљада динара, уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

2) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 17.028 хиљада динара и то: Услуге културе у износу од 16.626 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 402 хиљаде динара.

Услуге културе (424221). На овом конту извршени су трошкови у износу од 16.626 хиљада динара, који се односе на извођење представа других позоришта, доделу награда, организовање уметничких програма у оквиру летњег програма и остало.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.754 хиљаде динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 1.393 хиљаде динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 30 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 322 хиљаде динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 19: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градско правобранилаштво	80	113	61	61	54	100
2.	Градска управа	226.643	226.829	149.332	149.332	66	100
3.	Предшколска установа	6.385	6.691	5.751	5.751	86	100
4.	Центар за културу	1.414	1.414	803	803	57	100
5.	Историјски архив	627	627	313	313	50	100
6.	Народни музеј	1.469	1.469	1.450	1.450	99	100
7.	Народна библиотека	1.095	1.095	1.019	1.019	93	100
8.	Галерија Милене Павловић Varilli	840	840	821	821	98	100
9.	Историјски архив	627	627	313	313	50	100
10.	Народни музеј	1.469	1.469	1.450	1.450	99	100
11.	Народна библиотека	1.095	1.095	1.019	1.019	93	100
11.	Галерија Милене Павловић Varilli	840	840	821	821	98	100
12.	Културно спортски центар	3.060	3.594	2.591	2.591	72	100
13.	Туристичка организација	753	844	647	647	77	100
14.	МЗ Укупно	2.016	2.017	1.146	1.146	57	100
Укупно корисници (1-14)		244.382	245.533	163.934	163.934	67	100
Укупно Град -група 425000		244.382	245.533	163.934	163.934	67	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 245.533 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 163.934 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 99.634 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 64.300 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 226.829 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 149.332 хиљаде динара и то 90.281 хиљаде динара из средстава Града и 59.051 хиљаде из осталих извора, а чине их: зидарски радови у износу од 90 хиљада динара, столарски радови у износу од 18 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 14 хиљада динара, централно грејање у износу од 10 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 33 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 145.299 хиљада динара, механичке поправке у износу од 798 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 342 хиљаде динара, лимарски радови на возилима у износу од 287 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 45 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 394 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема у износу од 308 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од три хиљаде динара, биротехничка опрема у износу од пет хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 175 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 1.511 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191). На овом конту исказани су расходи у износу од 145.299 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по рачунима и ситуацијама испостављеним за одржавање улица, локалних путева и тротоара.

- По IV привременој ситуацији број 2/76 од 20.9.2018. године издатој од стране ПЗП „Пожаревац“ д.о.о. плаћено 8.464 хиљаде динара за одржавање улица, локалних путева и тротоара. Четврта привремена ситуација издата је на основу уговора број 015-404-412/18 од 9.5.2018. године.

По окончаној ситуацији ПД „Неимар Пут“ д.о.о. Салаковац број 115/17 од 25.12.2017. године, за одржавање улица, локалних путева и тротоара у Костолцу и у свим сеоским



месним заједницама са делом локалних путева. плаћен је ПДВ у износу од 787 хиљада динара. Окончана ситуација издата је на основу уговора број 015-404-297/17 од 19.4.2017. године.

-Плаћено је 839 хиљада динара у корист СЗР „Горионик“ Салаковац, за извршене радове за одржавање јавне расвете у Пожаревцу са селима за месец децембар 2017. године. Плаћање је извршено по рачуну заведеном под бројем 11 од 3.1.2018. године. Рачун је издат на основу Уговора број 015-404-239/17 и по Анексу уговора број 015-404-239/17-1.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425291). На овом конту исказани су расходи у износу од 1.511 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по рачунима и ситуацијама испостављеним за одржавање опреме. Плаћено је 1.308 хиљада динара на основу Коначне ситуације „DR100IC“ д.о.о. Карађорђева ББ Костолац за одржавање и замену оштећених мобилијара у Пожаревцу и Костолцу. Коначна ситуација издата је на основу уговора број 404-918/2018-015 од 3.10.2018. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.691 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 5.751 хиљаде динара и то: 144 хиљаде динара из средстава Републике, 3.326 хиљада динара из средстава града и 2.281 хиљаде из осталих извора, а чине их: зидарски радови у износу од 499 хиљада динара, столарски радови у износу од 197 хиљада динара, молерски радови у износу од 2.698 хиљада динара, радови на крову у износу од 144 хиљаде динара; каде, умиваоници, бојлери и слично у износу од 34 хиљаде динара, централно грејање у износу од 471 хиљаде динара, електричне инсталације у износу од 225 хиљада динара, механичке поправке у износу од 38 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од седам хиљада динара, лимарски радови на возилима у износу од три хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 444 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 133 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 367 хиљада динара, уградна опрема у износу од 354 хиљаде динара, остала административна опрема у износу од 136 хиљада динара.

Зидарски радови (425111). На овом конту исказани су расходи у износу од 498 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима, плаћено је 455 хиљада динара за грађевинске радове у дворишту вртића „Бамби“ по Уговору о извођењу грађевинских и столарских радова број 4786 од 30.7.2018. године, закљученим између ПУ „Љубица Вребалов“ „Пожаревац“ и СЗР „Партенон“ из Пожаревца у износу од 455 хиљада динара.

Молерски радови (425113). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.698 хиљада динара. Плаћено је 2.277 хиљада динара за извођење молерских радова у вртићима „Пчелица“ и „Бамби“ на основу Уговора закљученим са „Јовић Градња“ д.о.о. Пожаревац, број 6328 од 15.11.2018. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).



Табела број 20: Материјал (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина	580	522	270	52	52	100
2.	Градско веће	600	600	500	83	83	100
3.	Градоначелник	1.000	1.000	708	71	71	100
4.	Градско правобранилаштво	245	245	204	83	83	100
5.	Градска управа	28.275	28.563	20.818	73	73	100
6.	Предшколска установа	54.002	54.092	53.182	98	98	100
7.	Туристичка организација	13.122	13.103	9.659	74	74	100
8.	Историјски архив	1.773	1.773	1.547	87	87	100
9.	Народни музеј	2.850	2.850	2.883	101	101	100
10.	Хор Varilli	30	30	30	100	100	100
11.	Народна библиотека	880	880	746	85	85	100
12.	Галерија Милене Павловић Varilli	820	761	737	97	97	100
13.	Културно спортски центар	1.978	1.978	1.978	100	100	100
14.	Центар за културу	2.464	2.464	1.881	76	76	100
15.	МЗ Укупно	903	903	783	87	87	100
Укупно корисника (1-15)		109.522	109.764	95.926	95.926	87	100
Укупно Град - група 426000		109.522	109.764	95.926	95.926	87	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 109.765 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 95.926 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 84.496 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 301 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 11.129 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 28.563 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 20.818 хиљада динара и то 19.699 хиљада из средстава града, 47 хиљада динара из донација и 1.072 хиљаде динара из осталих извора а чине их: канцеларијски материјал у износу од 3.809 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 34 хиљаде динара, службена одећа у износу од 473 хиљаде динара, ХТЗ опрема у износу од 16 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 33 хиљаде динара, остали административни материјал у износу од 3.744 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 399 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 427 хиљада динара, бензин у износу од 2.131 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства у износу од 564 хиљаде динара, остали материјал за очување животне средине и науку у износу од 4.392 хиљаде динара, материјал за културу у износу од 60 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 419 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од пет хиљада динара, потрошни материјал у износу од 883 хиљаде динара, резервни делови у износу од 62 хиљаде динара, алат и инвентар у износу од 496 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 2.871 хиљаде динара.

Остали материјал за превозна средства (426491). На овом конту исказани су расходи у износу од 564 хиљаде динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима. Плаћено је у корист ПР „Ауто ремонт ЛК“ Пожаревац 229 хиљада динара, по рачуну број 2596 од 25.10.2018. године за куповину погонских гума за возила типа Р22. 5. Набавка погонских гума за возила извршена је за потребе Министарства унутрашњих послова, Сектора за ванредне ситуације, Одељења за ванредне ситуације, Ватрогасно-спасилачког батаљона у Пожаревцу, а по закључку Градског већа број 09-06-146/2018-48 и Решењу о употреби средства текуће буџетске резерве.

Остали материјал за очување животне средине и науку (426591). На овом конту исказани су расходи у износу од 4.392 хиљаде динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима. Плаћено је у корист добављача „Полиестер група“ д.о.о. Прибој по рачуну број 1503 од 29.6.2018. године, за куповину 120 противградних ракета.



Остали материјали за посебне намене (426919). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.871 хиљаде динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима. Плаћено је 513 хиљада динара у корист добављача „Win win“ д.о.о. Чачак, по рачуну број 421 од 5.3.2018. године, за набавку 120 комада дечијих седишта у циљу унапређења саобраћаја. Куповина дечијих седишта извршена је на основу Програма који је донело Градско веће Града Пожаревца, односно Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Града Пожаревца за 2018. годину, број 09-06-201/2017-04 од 18.12.2017. године. Седишта су подељена уз приложени списак лица која су преузела седишта.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 54.092 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 53.182 хиљаде динара и то: 238 хиљада динара из средстава Републике, 50.786 хиљада динара из средстава града, 56 хиљада динара из средстава донација и помоћи и 2.102 хиљаде динара из осталих извора, а чине их: канцеларијски материјал у износу од 1.012 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 1.194 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 125 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 154 хиљаде динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 258 хиљада динара, материјал за образовање у износу од три хиљаде динара, бензин у износу од 1.238 хиљада динара, остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 588 хиљада динара, производи за чишћење у износу од 2.729 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 2.749 хиљада динара, храна и пиће у износу од 541 хиљаде динара, намирнице за припремање хране у износу од 38.213 хиљада динара, остали материјал за угоститељство у износу од 38.213 хиљада динара, остали материјал за угоститељство у износу од 53 хиљаде динара, материјал за посебне намене дидактика у износу од 2.124 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене столарска радионица у износу од 658 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – електро материјал у износу од 319 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – водоводни материјал у износу од 230 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – гвожђарски материјал у износу од 344 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене – фарбарски материјал у износу од 280 хиљада динара, материјал – постељина у износу од 95 хиљада динара, материјал за посебне намене у износу од 2.202 хиљаде динара.

Остали медицински и лабораторијски материјал (426791). На овом конту исказани су расходи у износу од 588 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима; плаћено је 334 хиљаде динара за набавку потрошног материјала за приручне апотеке по рачуну 2497 од 20.4.2018. године издатим од Здравствене установе „Апотека Пионирски Трг 012“ Пожаревац. Рачун је издат на основу Уговора закљученим између ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац Здравствене установе „Апотека Пионирски Трг 012“ Пожаревац број 1454 од 5.3.2018. године.

Хемијска средства за чишћење (426811). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.729 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима; плаћено је 520 хиљада динара за испоруку хемијских средстава по рачуну отпремници број 4120 од 27.6.2018. године, издатим од „Мидра Еко“ д.о.о. Земун. Рачун је издат на основу уговора о испоруци хемијских средстава за чишћење број 26/18 од 18.5.2018. године.

Намирнице за припремање хране (426813). На овом конту исказани су расходи у износу од 38.213 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених



плаћања по уговорима и рачунима за набавку намирница за припремање намирница; плаћено је по рачуну број 429 од 22.1.2018. године за куповину намирница за припремање хране издатим од „Млеки“ д.о.о. Пожаревац. Рачун је издат на основу уговора о набавци намирница за припремање хране по захтевима број 4888 7.8.2018. године закљученим између ПУ „Љубица Вребалов“ и „Млеки“ д.о.о. Пожаревац за партију број IV.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.464 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 1.881 хиљаде динара и то: 1.061 хиљаде динара из средстава града, 17 хиљада динара из средстава донација и помоћи и 803 хиљаде динара из осталих извора, а чине их: канцеларијски материјал у износу од 153 хиљаде динара; остали расходи за одећу, обућу и униформу у износу од 15 хиљада динара; стручна литература за потребе запослених у износу од 162 хиљаде динара, бензин у износу од 532 хиљаде динара, материјал за културу у износу од 384 хиљаде динара, материјал за чишћење у износу од 135 хиљада динара, остали специјализовани трошкови у износу од 306 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 116 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 67 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 21: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	89.630	91.641	51.152	51.152	52	100
Укупно корисници (1-1)		89.630	91.641	51.152	51.152	52	100
Укупно Град -група 451000		89.630	91.641	51.152	51.152	52	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 91.641 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 51.152 хиљаде динара и на терет буџета града у износу од 47.881 хиљаде динара, и из осталих извора у износу од 3.271 хиљаде динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 51.152 хиљаде динара и то 47.881 хиљаде динара из средстава буџета града и 3.271 хиљаде динара из осталих извора а чине их: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 18.633 хиљаде динара, текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 32.519 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду (451141). Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 18.633 хиљаде динара. По узоркованом изводу број 266 од 31.12.2018. године, пренета су средства физичком лицу у износу од 400 хиљада динара за куповину „Olimac Drago II“ кукурузни адаптер, на основу уговора о додели субвенције број 014-320-278/2018 од 28.12.2018. године сачињеним између Града Пожареваца и физичког лица. На основу члана 3. Уговора корисник средстава се обавезује да набављену инвестицију за коју је остварио право на подстицај не може отуђити, нити дати другом лицу на коришћење у периоду од 15 месеци од дана набављања инвестиције.



Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто (451191). Са ове позиције извршени расходи у износу од 32.518 хиљада динара. Највећи део се односи на субвенције ЈП „Љубичево“. По узоркованом налогу, пренето је ЈП „Љубичево“ 4.898 хиљада динара на име куповине трактора и тањираче. ЈП „Љубичево“ је закључило уговор број са „Југометал“ д.о.о. Свилајнац дана 9.2.2018. године по јавној набавци број 13/2018-II за куповину трактора марке „MTZ 1221.3 Belarus“ по цени од 4.448 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 22: Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	33.230	26.744	1.230	1.230	-	100
Укупно корисници (1-1)		33.230	26.744	1.230	1.230	-	100
Укупно Град -група 454000		33.230	26.744	1.230	1.230	-	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 26.744 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 1.230 хиљада динара из осталих извора.

1) **Градска управа.** Текуће субвенције приватним предузећима (454111). Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.230 хиљада динара, који се односе на обавезе Града Пожаревца као давалаца подстицајних средстава по Уговорима о додели подстицајних средстава у оквиру реализације програма локалног економског развоја Града Пожаревца за 2017. годину.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела број 23: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	580.023	581.395	403.442	361.442	62	89
Укупно корисника (1-1)		580.023	581.395	403.442	361.442	62	89
Укупно Град -група 463000		580.023	581.395	403.442	361.442	62	89

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 581.394 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 403.442 хиљаде динара и на терет буџета града у износу од 307.319 хиљада динара, и из осталих извора у износу од 96.123 хиљаде динара.

1) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 403.442 хиљаде динара и то 307.319 хиљада динара из средстава буџета града и 96.123 хиљаде динара из осталих извора, а чине их текући трансфери нивоу Републике у износу од 171.255 хиљада динара, текући трансфери нивоу градова у износу од 15.484 хиљаде динара, текући трансфери нивоу општина у износу од 110.182 хиљаде динара, капитални трансфери нивоу Републике у износу 69.352 хиљаде динара, капитални трансфери нивоу општина у износу од 37.168 хиљада динара.

Градска општина Костолац: Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду и Градској општини Костолац у 2018. години²³, број: 011-06-204/10 од 28.12.2017. године, утврђена је расподела прихода и примања из средстава буџета Града Пожаревца између Града Пожаревца и ГО Костолац. Укупно утврђени приходи и

²³ „Службени гласник Града Пожаревца“, бр. 13/2014, 3/2015, 9/2015



примања буџета града износе 2.949.473 хиљаде динара, од чега Градској општини Костолац припада 182.295 хиљада динара. У 2018. години општини Костолац је пренето за текуће трансфере износ од 110.182 хиљаде динара и за капиталне трансфере износ од 37.168 хиљада динара.

Основно образовање: На територији Града Пожаревца постоји осам основних школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 104.520 хиљада динара, док су извршени у износу од 88.916 хиљада динара и то за текуће трансфере у износу од 77.805 хиљада динара, за капиталне трансфере у износу од 11.111 хиљада динара.

Средње образовање: На територији Града Пожаревца постоји седам средњих школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 96.416 хиљада динара, док су извршени у износу од 82.846 хиљада динара и то за текуће трансфере у износу од 67.279 хиљада динара, за капиталне трансфере у износу од 15.567 хиљада динара.

Центар за социјални рад: За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 50.082 хиљаде динара, док су извршени у износу од 42.330 хиљада динара. Са овог конта Центру за социјални рад се преносе средства за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање зграда и опреме, материјал и инвестициона улагања и за програм Социјалне помоћи угроженом.

Са овог конта Градској болници у Пожаревцу пренета су средства у износу од 42.000 хиљаде динара за учешће у реализацији пројекта прекограничне сарадње „Румунско - српска заједница иницијатива у борби против канцера у пограничним региону - унапређено дијагностификовање и лечење малигнух тумора“.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 42.000 хиљаде динара за учешће у реализацији пројекта прекограничне сарадње „Румунско-српска заједница“ иницијатива у борби против канцера у пограничним региону-унапређено дијагностификовање и лечење малигнух тумора“ уместо на конту 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.1.3.16. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000

Група 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 24: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	48.755	48.755	33.975	75.975	155	223
Укупно корисника (1-1)		48.755	48.755	33.975	75.975	155	223
Укупно Град -група 464000		48.755	48.755	33.975	75.975	155	223

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 48.755 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 33.975 хиљада динара и на терет буџета града у износу од 21.523 хиљаде динара, и из осталих извора у износу од 12.452 хиљаде динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 33.975 хиљада динара и то 21.523 хиљаде динара из средстава буџета града и 12.452 хиљаде



динара из осталих извора. а чине их: текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 11.523 хиљаде динара, текуће дотације Националној служби за запошљавање у износу од 10.000 хиљада динара, Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 12.452 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 25: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	390	390	348	348	89	100
2.	Градско Веће	1.020	1.020	958	958	94	100
3.	Градonaчелник	1.670	1.670	1.461	1.461	87	100
4.	Градско правобранилаштво	960	960	842	842	88	100
5.	Градска Управа	25.682	25.682	23.086	23.086	90	100
6.	Предшколска установа	21.871	23.104	22.723	22.723	98	100
7.	Центар за културу	2.324	2.324	2.278	2.278	98	100
8.	Историјски архив	871	871	808	808	93	100
9.	Народни музеј	1.985	1.985	1.834	1.834	92	100
10.	Народна библиотека	1.800	1.800	1.438	1.438	80	100
11.	Галерија Милене Павловић Barilli	598	598	550	550	92	100
12.	Културно спортски центар	618	389	288	288	74	100
13.	Туристичка организација	743	743	638	638	86	100
14.	МЗ Укупно	138	138	137	137	99	100
Укупно корисника (1-14)		60.670	61.674	57.389	57.389	93	100
Укупно Град - група 465000		60.670	61.674	57.389	57.389	93	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 61.674 хиљаде динара а исказано је извршење у износу од 57.389 хиљада динара и то: на терет буџета града у износу од 55.625 хиљада динара и 1.764 хиљаде из осталих извора и односи се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	106.024	106.024	93.302	100.721	95	108
2.	Туристичка организација	8.227	8.877	8.904	8.904	101	100
Укупно корисници (1-2)		114.251	114.901	102.206	109.625	95	107
Укупно Град - група 472000		114.251	114.901	102.206	109.625	95	107

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 114.901 хиљаде динара а извршен је расход у износу од 102.206 хиљада динара и то: на терет буџета града у износу од 88.135 хиљада динара из донација и помоћи у износу од 13.562 хиљаде динара и 509 хиљада из осталих извора.



1) Градска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 93.302 хиљаде динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 15.945 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 3.000 хиљада динара, ученичке награде у износу од 2.081 хиљаде динара, студентске стипендије у износу од 5.600 хиљада динара, исхрана и смештај ученика у износу од 2.915 хиљада динара, превоз ученика средњих школа у износу од 49.723 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу 8.870 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.19. Остали расходи, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина	2.805	2.805	2.805	2.805	100	100
2.	Градска управа	164.748	164.748	161.900	161.900	98	100
Укупно корисника (1-2)		167.553	167.553	164.705	164.705	98	100
Укупно Град – група 481000		167.553	167.553	164.705	164.705	98	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 167.553 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 164.705 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 163.860 хиљада динара и из осталих извора у износу од 845 хиљада динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 161.900 хиљада динара и то 161.055 хиљада динара из средстава буџета града и 845 хиљада динара из осталих извора а чине их: дотације спортским омладинским организацијама у износу од 79.634 хиљаде динара, дотације верским заједницама у износу 7.081 хиљаде динара, дотације осталим удружењима грађана 72.248 хиљада динара, дотације политичким странкама у износу од 2.805 хиљада динара, дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.937 хиљада динара.

Дотације верским заједницама (481931). На овом конту исказани су расходи у износу од 7.081 хиљаде динара. Пренета су средства Српској Православној Цркви Епархија Браничевска у износу од 3.510 хиљада динара по Уговору о дотацији сачињеним између Града Пожаревца и Српске православне Цркве, Епархије Браничевске број 011-40-1515/2018-1 од 27.7.2018. године; Пренета средства намењена су за радове на обнови унутрашњости Цркве, за потребни материјал за унутрашње радове као и за рестаурацију и позлаћивање иконостаса. Добављач за рестаурацију и позлаћивање иконостаса је Висока школа Српске Православне Цркве, којој је пренето 904 хиљаде динара по фактури број 2/2018 издатој за уметност и конзервацију на име конзерваторских и рестаураторских послова у Храму Светог Арханђела Михаила и Гаврила у Пожаревцу. За обнову икона и фрески добављач је радионица „Столарис“ из Касидола којој је пренето 2.584 хиљаде динара по рачуну отпремници 1/2018 од 31.10.2018. године и на име провизије пренет је износ од 21 хиљаде динара.

Дотације осталим удружењима грађана (481941). На овом конту исказани су расходи у износу од 72.248 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима удружењима и Црвеном Крсту Србије по основу уговора за финансирање Народне кухиње.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.937 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима. Пренета су средства међуопштинском савезу



слепих и слабовидих у износу од 206 хиљада динара за реализацију програма „26. Музички фестивал слепих и слабовидих Србије“.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су пренета средства у корист Црвеном Крсту Србије на основу уговора о дотацији број 09-40-138/2018-1 од 2. фебруара 2018. године, у износу од 1.001 хиљаде динара са конта 481941 - дотације осталим удружењима грађана уместо са конта 481131 - дотације Црвеном Крсту Србије, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Града Пожаревца да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3.20. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 28: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	9.170	9.170	7.132	7.132	78	100
2.	Предшколска установа	430	407	198	198	49	100
3.	Центар за културу	597	597	269	269	45	100
4.	Историјски архив	50	50	7	7	14	100
5.	Народни музеј	60	60	60	60	100	100
6.	Галерија Милене Павловић Varilli	240	240	225	225	94	100
7.	Културно спортски центар	1.650	1.120	447	447	40	100
8.	Туристичка организација	1.173	1.179	1.161	1.161	98	100
Укупно корисника (1-8)		13.370	12.823	9.499	9.499	74	100
Укупно Град– група 482000		13.470	12.923	9.499	9.499	74	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 12.923 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 9.499 хиљада динара и на терет буџета града у износу од 8.845 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 16 хиљада динара и из осталих извора у износу од 638 хиљада динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 7.132 хиљаде динара из средстава буџета Града чине их: регистрација возила у износу од 176 хиљада динара, остали порези у износу од 6.430 хиљада динара, републичке таксе у износу од 438 хиљада динара, судске таксе у износу од 88 хиљада динара.

Остали порези (482191). На овом конту исказани су расходи у износу од 6.430 хиљада динара. Пренета су средства у корист Пореске управе за обрачунати ПДВ у износу од 546 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 29: Новчане казне и пенали по решењу Судова

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	41.000	39.336	10.864	10.864	28	100
2.	Предшколска установа	714	714	569	569	80	100
3.	Центар за културу	0	250	250	250	100	100
4.	Историјски архив	1.975	1.975	1.466	1.466	74	100
5.	Народни музеј	261	433	427	427	99	100
6.	Културно спортски центар	0	64	68	68	106	100
7.	Туристичка организација	0	34	34	34	100	100
8.	МЗ Укупно	63.637	63.637	63.313	63.313	99	100



Укупно корисника (1-8)	107.317	106.173	76.991	76.991	73	100
Укупно Град – група 483000	107.317	106.173	76.991	76.991	73	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 106.173 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 76.991 хиљаде динара и то на терет буџета града у износу од 4.124 хиљаде динара, и из осталих извора у износу од 72.867 хиљада динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 10.864 хиљаде динара и то из средстава буџета града у износу од 865 хиљада динара и 9.999 хиљада динара чине их: новчане казне и пенали по Решењу судова у износу од 10.864 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111). На овом конту исказани су расходи у износу од 10.864 хиљаде динара. На овој економској класификацији вршено је плаћање: по основу опомене Пореске управе за неизмирене пореске обавезе, по основу принудне наплате по Закључцима извршитеља, по основу накнаде штете за одузето земљиште, по основу накнаде штете за уједе паса луталица по судским пресудама. На основу Пресуде Апелационог Суда у Крагујевцу број Гж-2162/18 одбијена је жалба туженог Града Пожаревца а по правоснажној пресуди Вишег Суда у Пожаревцу број 2П-49/15 од 31.1.2018. године и поднет је захтев за исплату да се тужиоцима исплати два пута по 1.748 хиљада динара за одштету и 365 хиљада динара за трошкове на име накнаде за изузимање површине од 2,70 ари.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности да је по правоснажној пресуди Вишег Суда у Пожаревцу број 2П-49/15 од 31.1.2018. године неправилно евидентиран расход на групи 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 3.542 хиљаде динара за накнаду за изузето земљиште уместо на конту 541000 - земљиште, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се издаци евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених издатака.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 714 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 569 хиљада динара и то 569 хиљада динара из средстава Града.

Новчане казне и пенали по Решењу Судова (483111). На овом конту исказани су расходи у износу од 569 хиљада динара за трошкове парничног поступка у износу од 64 хиљаде динара, у процесу принудне наплате у корист предузећа „Паланка промет“ у својству Тужиоца против туженог ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



3.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Табела број 30: Накнада штете за повреде или штету услед непогода (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	2.958	2.958	0	0	0	0
Укупно корисника (1-1)		2.958	2.958	0	0	0	0
Укупно Град - група 484000		2.958	2.958	0	0	0	0

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.958 хиљада динара а није исказано извршење.

3.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 31: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.520	5.650	5.585	5.585	99	100
Укупно корисника (1-1)		4.520	5.650	5.585	5.585	99	100
Укупно Град– група 485000		4.520	5.650	5.585	5.585	99	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 5.650 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 5.585 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 4.685 хиљада динара и из осталих извора у износу од 900 хиљада динара.

1) **Градска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 5.650 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 5.585 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 4.685 хиљада динара и 900 хиљада динара из осталих извора.

Остале накнаде штете (485119). Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по вансудским поравнањима за накнаду штете од уједа паса луталица, штете проузроковане депоновањем шута и смећа на воћњацима и огради и остало.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 32: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	1.810.143	1.827.842	989.724	989.724	54	100
2.	Предшколска установа	25.844	26.440	21.329	21.329	81	100
3.	Центар за културу	586	586	585	585	100	100

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину



Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
4.	Народни музеј	6.798	6.798	6.496	6.496	96	100
5.	Народна библиотека	0	108	70	70	65	100
6.	Галерија Милене Павловић Вагић	4.140	4.140	1.217	1.217	29	100
7.	Културно спортски центар	5.817	6.324	1.593	1.593	25	100
8.	Туристичка организација	32.265	32.835	32.754	32.754	100	100
9.	Народна библиотека	0	108	70	70	54	100
10.	МЗ Укупно	896	896	830	830	96	100
Укупно корисници (1-10)		1.886.489	1.905.969	1.054.598	1.054.598	65	100
Укупно Град - група 511000		1.886.489	1.905.969	1.054.598	1.054.598	93	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.905.969 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 1.054.598 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 195.079 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 187.458 хиљада динара и из осталих извора у износу од 672.061 хиљаде динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 989.724 хиљаде динара и то 190.247 хиљада динара из средстава буџета града, 187.308 хиљада из средстава донација и помоћи ЕУ и 612.169 хиљада из осталих извора а чине их: фабричке хале у износу од 69.596 хиљада динара; аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 2.046 хиљада динара; водовод у износу од 6.140 хиљада динара, канализација у износу од 307.047 хиљада динара, комуникациони и електрични водови у износу од 48.342 хиљаде динара, отворени спортски и рекреациони објекти у износу 2.759 хиљада динара, изградња осталих објеката у износу од 5.020 хиљада динара; капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 8.798 хиљада динара; капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 5.325 хиљада динара; капитално одржавање одмаралишта у износу од 4.677 хиљада динара; капитално одржавање фабричких хала у износу од 1.210 хиљада динара; капитално одржавање водовода у износу од 29.551 хиљаде динара; капитално одржавање канализације у износу од 735 хиљада динара; капитално одржавање брана у износу од 4.464 хиљаде динара; капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 10.153 хиљаде динара; планирање и праћење пројеката у износу од 1.354 хиљаде динара; процене изводљивости у износу од 2.112 хиљада динара; идејни пројекат у износу од 468 хиљада динара; стручна оцена и коментари у износу од 4.307 хиљада динара; пројектна документација у износу од 15.496 хиљада динара.

Фабричке хале (511228). На овом конту исказани су расходи у износу од 69.596 хиљада динара. Издаци су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања рачуна и ситуација: плаћено је 25.000 хиљада динара добављачу „BAUWESEN“ д.о.о. из Лазареваца за изградњу трансферне станице рециклажног центра на основу авансног рачуна број 2412/18-LA од 25.12.2018. године. Авансни рачун је издат на основу уговора заведеног под бројем 4040-1084/18-015 од 19.12.2018. године. *Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231).* На овом конту исказани су расходи у износу од 2.046 хиљада динара. Плаћено је 995 хиљада динара у корист „Бранко Моравац“ д.о.о. из Пожаревца за извођење радова на изградњи улица у индустријској зони, на основу Прве привремене ситуације, бројем 1143 од 25.5.2018. године. Прва привремена ситуација издата је на основу уговора број 3474 од 29.7.2015. године закљученим између ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ и „Бранко Моравац“ д.о.о. из Пожаревца.

Водовод (511241). На овом конту исказани су расходи у износу од 6.140 хиљада динара. Издаци су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања рачуна и ситуација, плаћено је на основу окончане ситуације 2.284 хиљаде динара у корист ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац за прикључивање објекта на водоводну и канализациону мрежу у некадашњој фабрици шећера.



Канализација (511242). На овом конту исказани су расходи у износу од 307.047 хиљада динара. Издаци су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања рачуна и ситуација и то: плаћено је 1.811 хиљада динара за изградњу система прикупљања отпадних вода у улици Јована Шербановића на основу прве привремене ситуације број 175 од 29.1.2018. године издате од „Телекомуникација“ д.о.о. из Блага. Прва привремена ситуација издата је на основу уговора број 015-404-809/2017 од 23.8.2017. године сачињеним између Града Пожаревца и „Телекомуникација“ д.о.о. из Блага; плаћено је 12.192 хиљаде динара за заштиту површинских вода од загађења - Брежанског канала, на основу четврте привремене ситуације број 175 од 29.1.2018. године издате од „Телекомуникација“ д.о.о. из Блага. Четврта привремена ситуација издата је на основу уговора број 015-404-1084/2017 од 5.12.2017. године закљученим између Града Пожаревца с једне стране и „Телекомуникација“ д.о.о. из Блага и „Машинокоп“ д.о.о. из Шапца са друге стране; плаћено је 25.000 хиљада динара добављачу „Телекомуникација“ д.о.о. из Блага за израду заштите површинских вода од загађења Брежанског канала.

Отворени спортски и рекреациони објекти (511293). На овом конту исказани су расходи у износу од 48.342 хиљаде динара. ПЗП „Пожаревац“ д.о.о. из Пожаревца, плаћено је 788 хиљада динара за пресвлачење асфалтом спортског игралишта у МЗ Живица. Плаћање је извршено на основу Окончане ситуације, издате на основу Уговора број 404-704/18-05 од 26.7.2018. године сачињеним између Градске управе Града Пожаревца са једне стране и ПЗП „Пожаревац“ д.о.о. из Пожаревца.

Изградња осталих објекта (511299). На овом конту исказани су расходи у износу од 5.020 хиљада динара. СЗР „Горионик“ Салаковац плаћено је 1.760 хиљада динара, на основу рачуна ситуације за реализацију пројекта светлосне сигнализације на укрштању улица Братства и јединства и Вељка Влаховића. Рачун ситуација је издата на основу Уговора број 404-783/18-015 од 15.8.2018. године закљученим између Градске управе Града Пожаревца са једне и СЗР „Горионик“ Салаковац, „Процесор електроника“ д.о.о. из Ваљева и „Срмекс“ д.о.о. из Петровца са друге стране.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (511321). На овом конту исказани су расходи у износу од 8.798 хиљада динара. За радове на спортској хали у Пожаревцу плаћено је 5.017 хиљада динара предузећу „Јовић градња“ д.о.о. из Пожаревца на основу авансне ситуације, издате на основу Уговора број 404-838/18-015 од 4.9.2018. године закљученим између Градске управе Града Пожаревца и „Јовић градња“ д.о.о. из Пожаревца.

Капитално одржавање одмаралишта (511325) На овом конту исказани су расходи у износу од 4.677 хиљада динара. За санацију кровног покривача у Еколошком дому плаћено је 3.898 хиљада динара предузећу „Јовић градња“ д.о.о. из Пожаревца на основу окончане ситуације број 431 од 27.7.2018. године.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331) На овом конту исказани су расходи у износу од 460.124 хиљаде динара. Издаци су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања рачуна и ситуација и то: плаћено је 11.993 хиљаде динара „Предузеће за путеве“ д.о.о. из Пожаревца за радове на ојачавању коловозне конструкције у улици Хајдук Вељкова, на основу IV привремене ситуације. Четврта привремена ситуација издата је на основу Уговора број 015-404-201/18 од 20.3.2018. године.

Процене изводљивости (511421) На овом конту исказани су расходи у износу од 2.112 хиљада динара. „Трафик & транспорт солутсионс“ д.о.о. Нови Сад плаћено је 2.112 хиљада динара за израду студије јавног и приградског превоза путника на територији Града Пожаревца, на основу предрачуна број 2402 од 8.10.2018. године. Предрачун је издат на основу уговора број 404-916/18-015 од 2.10.2018. године, закљученим између



Градске управе Града Пожаревца да једне стране и „График & транспорт солутионс“ д.о.о. Нови Сад и Факултета техничких наука из Новог Сада са друге стране.

Стручна оцена и коментари (511441) На овом конту исказани су расходи у износу од 4.307 хиљада динара, за изградњу примарног вода, система сакупљања отпадних вода у насељима Лучица, Пругово, Пољана, наставак изградње из 2015. и 2016. године. плаћено је 70 хиљада динара на основу III привремене ситуације број 819 од 28.4.2018. године ПР „Алек Електро“ из Ковина.

Пројектна документација (511451) На овом конту исказани су издаци у износу од 15.496 хиљада динара. Издаци су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања рачуна и ситуација: плаћено је 2.858 хиљада динара „Модел 5“ д.о.о. из Београда за израду пројекта техничког регулисања за уличну мрежу Града Пожаревца.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 26.440 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 21.329 хиљада динара и то: 2.564 хиљаде динара из средстава Града и 18.765 хиљада из осталих извора, а чине их: капитално одржавање објекта за потребе образовања у износу 20.501 хиљаде динара, пројектна документација у износу од 828 хиљада динара.

Капитално одржавање објекта за потребе образовања (511323). На овом конту исказани су расходи у износу од 20.501 хиљаде динара. ПУ „Љубица Вребалов“ закључила је уговор о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији мокрих чворова у објектима ПУ „Љубица Вребалов“, број 36 од 5.1.2018. године, са „Finish deal“ д.о.о. из Београда. По првој привременој ситуацији број 36 од 5.4.2018. плаћено је 5.588 хиљада динара.

Пројектна документација (511451). На овом конту исказани су расходи у износу од 828 хиљада динара. ПУ „Љубица Вребалов“ закључила је уговор са „Ки Биро“ д.о.о. из Београда о изради пројектне документације за партију 1, према пројектном задатку наручиоца и то за израду пројекта крова за следеће објекте који су у саставу ПУ „Љубица Вребалов“ и то: „Лептирић“, „Мали цвет“ и „Пчелица“. За израду пројекта фасаде за следеће објекте који су у саставу ПУ „Љубица Вребалов“ и то: „Бубамара“, „Невен“, „Мали цвет“. За израду пројекта дворишта за следеће објекте који су у саставу ПУ „Љубица Вребалов“ и то „Невен“ и „Лептирић“.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 586 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 585 хиљада динара и то: 200 хиљада динара из средстава града и 385 хиљада из осталих извора.

Капитално одржавање установа културе (511394). На овом конту исказани су расходи у износу од 585 хиљада динара. Центар за културу Пожаревац закључио је уговор о набавци и уградњи портала број 1679 од 9.7.2018. године са „Тотал профил“ д.о.о. Салаковац, Мало Црниће. Плаћено је 585 хиљада динара по рачуну број 1804 од 25.7.2018. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.



Табела број 33: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	120.457	125.406	59.156	59.156	47	100
2.	Градско правобранилаштво	53	53	49	49	92	100
3.	Предшколска установа	1.962	1.962	1.256	1.256	64	100
4.	Центар за културу	11.355	11.355	2.701	2.701	24	100
5.	Историјски архив	1.175	1.175	838	838	71	100
6.	Народни музеј	2.403	2.403	2.339	2.339	97	100
7.	Хор Barilli	1.194	1.194	1.194	1.194	100	100
8.	Народна библиотека	1.638	1.638	1.165	1.165	71	100
9.	Галерија Милене Павловић Barilli	637	637	637	637	100	100
10.	Културно спортски центар	521	3.830	2.621	2.621	68	100
11.	Туристичка организација	800	1.275	1.268	1.268	99	100
12.	МЗ Укупно	536	536	319	319	60	100
Укупно корисници (1-12)		142.731	151.464	73.543	73.543	49	100
Укупно Град - група 512000		142.731	151.464	73.543	73.543	49	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 151.464 хиљаде динара а исказано је извршење у укупном износу од 73.543 хиљаде динара и то на терет буџета града у износу од 31.653 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 15.250 хиљада динара и из осталих извора у износу од 26.640 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 125.406 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 59.156 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 25.541 хиљаде динара, из донација у износу од 16.706 хиљада динара из осталих извора у износу од 16.909 хиљада динара а чине их: Аутомобили у износу од 5.877 хиљада динара; трактори у износу од 1.866 хиљада динара; намештај у износу од 1.696 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 1.121 хиљаде динара, штампачи у износу 69 хиљада динара, мреже у износу од 1.098 хиљада динара, телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима у износу од 595 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 927 хиљада динара, опрема за угоститељство у износу од 1.870 хиљада динара; пољопривредна опрема у износу од 590 хиљада динара; опрема за културу у износу од 10.186 хиљада динара; опрема за спорт у износу од 10.850 хиљада динара, опрема за јавну безбедност у износу од 2.036 хиљада динара, опрема за производњу у износу од 8.357 хиљада динара, уграђена опрема у износу од 8.433 хиљаде динара, монтирана опрема у износу од 3.586 хиљада динара.

Аутомобили (512111). Извршени су издаци у износу од 5.877 хиљада динара. Набављено је путничко возила типа „Опел Астра Ј“, плаћена је фактура у износу од 1.579 хиљада динара „Ауто Миркос2 д.о.о. „Љубичево 2.

Мреже (512223). На овом конту исказани су издаци у износу од 1.098 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 700 хиљада динара у корист „Бит пројект“ д.о.о. Београд за извршене радове и испоруку опреме при изради мрежне инфраструктуре у поткровљу зграде Градске управе у Пожаревцу, по рачуну број 3370 од 24.12.2018. године.

Опрема за културу (512631). Извршени су издаци у износу од 10.186 хиљада динара. У оквиру пројекта „Култура без граница“ извршен је пренос средстава на динарски подрачун број 840-2948740-17 „Прекогранична сарадња Румунија - Србија Културно повезивање у циљу јачања туристичке понуде у региону“. „Парк спорт“ д.о.о Шабац плаћен је рачун у износу од 10.186 хиљада динара за куповину спортске дворане балона, димензија 24x50x10м са два тоалета и две свлачионице.

Опрема за спорт (512641). На овом конту исказани су издаци у износу од 10.850 хиљада динара. Плаћено је у корист „Парк Спорт“ д.о.о. Шабац 10.850 хиљада динара, за набавку спортске дворане – балона са два тоалета и две свлачионице, по рачуну број



900-3 од 9.11.2018. године у оквиру пројекта „Cultural connection in purpose of touristic attractiveness strengthening of the Region“.

Опрема за производњу (512911). На конту 512911 исказани су издаци у износу од 8.357 хиљада динара. У оквиру пројекта за одрживо запошљавање Рома и Ромкиња добављачу „Тир“ д.о.о. Београд плаћен је рачун, број 3332 од 21.12.2018. године, за набавку опреме за производњу (штепернице, мотори и остало).

Уграђена опрема (512931). На овом конту исказани су издаци у износу од 7.489 хиљада динара. Издаци су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања рачуна и ситуација: плаћен је рачун у износу од 225 хиљада динара за набавку уградне опреме климе за грејање и хлађење ПР „Моја кафаница“ Пожаревац; плаћено је 6.890 хиљада динара „Металпрес пројект“ д.о.о. за куповину и монтажу паркинга, на основу прве привремене ситуације, број 3405 од 26.12.2018. године; плаћено је 591 хиљаде динара „S press music“ Пожаревац за набавку вентилације, климе и лед панела; плаћено је 100 хиљада динара „М Вау“ Пожаревац за набавку материјала, израду и монтажу вентилације од прохрома.

Монтирана опрема (512932). На овом конту исказани су издаци у износу од 3.586 хиљада динара. „Maraton“ LDN д.о.о. Мачванска Митровица плаћено је 627 хиљада динара за израду мобилијара на простору ергеле Љубичево.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.962 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 1.256 хиљада динара и то: 1.256 хиљада динара из осталих извора, а чине их: намештај у износу од 65 хиљада динара, уградна опрема у износу од 52 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 439 хиљада динара, електронска опрема у износу од 129 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 571 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 11.355 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.701 хиљаде динара и то: 474 хиљаде динара из средстава града и 2.227 хиљада из осталих извора, а чине их: компјутерска опрема у износу од 118 хиљада динара, набавка штампача у износу од 23 хиљаде динара, телефонска централа у износу од осам хиљада динара, мобилни телефони у износу од 23 хиљаде динара, опрема за домаћинство у износу од 34 хиљаде динара, опрема за културу у износу од 2.496 хиљада динара.

Опрема за културу (512631). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.496 хиљада динара. Центар за културу Пожаревац закључио је уговор, број 111/2018 од 3.10.2018. године, о набавци моторизованог биоскопског платна „silver screen“ закљученим са „ТСЕ“ Аудио и видео инжењеринг д.о.о. Београд. По овом основу извршено је плаћање у износу од 1.974 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Табела број 34: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	1.220	1.220	1.033	1.033	85	100
Укупно буџетски корисници (1-1)		1.220	1.220	1.033	1.033	85	100
Укупно Град - група 513000		1.220	1.220	1.033	1.033	85	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.220 хиљада динара а исказано је извршење у износу од 1.033 хиљаде динара из средстава буџета града.



1) Градска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.220 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 1.033 хиљаде динара и то из средстава буџета града у износу од 1.033 хиљаде динара а чине их: остале некретнине и опрема у износу од 1.033 хиљаде динара

Остале некретнине и опрема (513111) На овом конту исказани су издаци у износу од 1.033 хиљада динара за набавку 20 комада дрвених кућица на основу пројекта „Култура без граница“. Плаћено је 1.033 хиљаде динара „Казнено поправни завод – служба за упошљавање“ из Пожаревца.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4.4. Култивисана имовина, група 514000

Табела број 35: Култивисана имовина (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	16.143	16.143	7.457	7.457	46	100
Укупно буџетски корисници (1-1)		16.143	16.143	7.457	7.457	46	100
Укупно Град - група 514000		16.143	16.143	7.457	7.457	46	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 16.143 хиљаде динара а исказано је извршење у износу од 7.457 хиљада динара из осталих извора.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4.5. Нематеријална имовина, група 515000

Табела број 36: Нематеријална имовина (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	6.097	6.097	1.077	1.077	18	100
2.	Градско правобранилаштво	0	15	0	0	0	100
3.	Историјски архив	96	96	68	68	71	100
4.	Народна библиотека	3.020	3.020	2.504	2.504	83	100
5.	Галерија Милене Павловић Barilli	416	416	416	416	100	100
Укупно буџетски корисници (1-5)		9.629	9.644	4.075	4.075	42	100
Укупно Град - група 515000		9.629	9.644	4.075	4.075	42	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 9.644 хиљаде динара а исказано је извршење у износу од 4.075 хиљада динара и то: из средстава Града у износу од 1.097 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.978 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.097 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 1.077 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 1.077 хиљада динара а чине их: лиценце у износу од 825 хиљада динара; остала нематеријална основна средства у износу од 252 хиљаде динара

Остала нематеријална основна средства (515199). На овом конту исказани су издаци у износу од 252 хиљаде динара, за израду пројектно - техничке документације за санацију и адаптацију за објекат јавне намене ОШ Јован Цвијић у Костолцу – енергетски пасош.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4.6. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 37: Залихе робе за даљу продају (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Галерија Милене Павловић Barilli	450	450	420	420	93	100
2.	Културно спортски центар	2.000	2.000	1.315	1.315	66	100



3.	Туристичка организација	550	656	639	639	97	100
Укупно буџетски корисници (1-3)		3.000	3.106	2.374	2.374	76	100
Укупно град - Група 523000		3.000	3.106	2.374	2.374	76	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 3.106 хиљада динара а исказано је извршење у износу од 2.374 хиљаде динара из осталих извора.

3.1.4.7. Земљиште, група 541000

Табела број 38: Земљиште

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	16.312	16.312	1.471	5.013	31	340
Укупно корисници (1-1)		16.312	16.312	1.471	5.013	31	340
Укупно Град - група 541000		16.312	16.312	1.471	5.013	31	340

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 16.312 хиљада динара а исказано је извршење у укупном износу од 1.471 хиљаде динара и то на терет буџета града.

1) Градска управа. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 16.312 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 1.471 хиљаде динара и то из средстава буџета града у износу од 1.471 хиљаде динара.

Набавка пољопривредног земљишта (541111). Градско веће Града Пожаревца на седници одржаној 24. октобра, донело је Одлуку о покретању поступка непосредне погодбе за прибављање непокретности у јавну својину Града Пожаревца број 09-06-146/2018-46. Плаћено је 1.471 хиљаде динара на основу уговора о прибављању непокретности у јавну својину Града Пожаревца од 8.11.2018. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

3.1.4.8. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 39: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градonaчелник	650	650	581	581	89	100
Укупно корисници (1-1)		650	650	581	581	89	100
Укупно Град - група 611000		650	650	581	581	89	100

1) Градоначелник. Исказано је извршење у укупном износу од 581 хиљаде динара на терет буџета града за отплату главнице домаћим кредиторима, на размену градоначелника.

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима (611500). Исказан је расход у износу од 581 хиљаде динара за отплату главнице домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по основу Уговор о комисиону број 01-40-423/11 од 24.3.2011. године, а у циљу реализације пројекта – Кишни колектор у улици Кнез Милошев Венац до улива у Брежански канал (дужине Л=2.796 м, Ф 1600/1400мм), вредности 24.987 хиљада динара. Уговор је закључен између Града Пожаревца и Министарством животне средине, рударства и просторног планирања као комитента и Фонда за развој Републике Србије као комисионара. Град је извршио плаћање Фонду за развој за последњу рату, у износу од 581 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности да је са раздела Градоначелник извршен и евидентиран издатак у



износу од 581 хиљаде динара за отплату кредита Фонду за развој Републике Србије, уместо са раздела Градска управа, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

3.1.4.9. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 40: Набавка домаће финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	928.690	928.690	331.826	331.826	36	100
Укупно корисници (1-1)		928.690	928.690	331.826	331.826	36	100
Укупно Град - група 621000		928.690	928.690	331.826	331.826	36	100

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 928.690 хиљада динара од тога су извршени у износу од 331.826 хиљада динара и то учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама.

1) Градска управа. Са овог раздела у 2018. години извршен је расход за набавку домаће финансијске имовине у износу од 331.826 хиљада динара и целокупан износ односи се на улагања по основу учешћа капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама: ЈП „Топлификација“ Пожаревац пренето је у 2018. години 145.158 хиљада динара за изградњу и ширење дистрибутивне топлификационе мреже на територији Града Пожаревца; ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у 2018. години пренето 101.768 хиљада динара, од чега за: (1) израду Израда Студије оправданости са Идејним пројектом ППОВ-а Пожаревца у износу од 7.488 хиљада динара, (2) Реконструкција црпне станице ЦС-3 у склопу система сакупљања отпадних вода у улици Стишкој у Пожаревцу у износу од 14.792 хиљаде динара, (3) Набавка филтерске испуне, мерних уређаја и ремонт ППВ „Млава“ у износу од 5.940 хиљада динара, (4) Реконструкција водоводне мреже у улици Призренска у износу од 4.686 хиљада динара, (5) Изградња водоводне мреже у улици Боже Димитријевића у износу од 4.299 хиљада динара, (6) Замена азбестно-цементних водоводних цеви, реконструкција водоводне мреже у више улица у износу од 21.235 хиљада динара, (7) Увођење јединственог SCADA надзорно-управљачког система у износу од 21.478 хиљада динара и (8) Мониторинг на систему канализације отпадних вода а све у циљу смањења отпадних вода у подземљу као последица мешања пијаће и отпадне воде у укупном износу од 21.851 хиљаде динара; ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац пренето 84.899 хиљада динара, од чега за набавку осам специјалних возила у износу од 67.623 хиљаде динара и за набавку контејнера у износу од 17.276 хиљада динара.



Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

Табела број 41: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Града Пожаревца и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика (у хиљадама динара)

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	498.119	498.154	482.919	482.919	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	89.184	89.192	86.456	86.456	0
413000	Накнаде у натури	5.712	5.711	5.522	5.522	0
414000	Социјална давања запосленима	12.056	11.943	7.201	7.201	0
415000	Накнада трошкова за запослене	15.450	15.250	13.962	13.962	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.882	10.441	10.108	10.108	0
421000	Стални трошкови	318.874	318.655	262.928	262.928	0
422000	Трошкови путовања	12.786	12.994	6.950	6.950	0
423000	Услуге по уговору	244.711	244.246	192.196	192.196	0
424000	Специјализоване услуге	334.150	333.781	254.518	247.099	-7.419
425000	Текуће поправке и одржавање	244.382	245.533	163.934	163.934	0
426000	Материјал	109.522	109.764	95.926	95.926	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	89.630	91.641	51.152	51.152	0
454000	Субвенције приватним предузећима	33.230	26.744	1.230	1.230	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	580.023	581.395	403.442	361.442	-42.000
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	48.755	48.755	33.975	75.975	42.000
465000	Остале дотације и трансфери	60.670	61.674	57.389	57.389	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	114.251	114.901	102.206	109.625	7.419
481000	Дотације невладиним организацијама	167.553	167.553	164.705	164.705	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	13.470	12.923	9.499	9.499	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	107.317	106.173	76.991	73.449	-3.542
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.958	2.958	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.520	5.650	5.585	5.585	0
511000	Зграде и грађевински објекти	1.886.489	1.905.969	1.054.598	1.054.598	0
512000	Машине и опрема	142.731	151.464	73.543	73.543	0
513000	Остале некретнине и опрема	1.220	1.220	1.033	1.033	0
514000	Култивисана имовина	16.143	16.143	7.457	7.457	0
515000	Нематеријална имовина	9.629	9.644	4.075	4.075	0
523000	Залихе робе за даљу продају	3.000	3.106	2.374	2.374	0
541000	Земљиште	16.312	16.312	1.471	5.013	3.542
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	650	650	581	581	0
621000	Набавка домаће финансијске имовине	928.690	928.690	331.826	331.826	0
	Укупно:	6.123.069	6.149.229	3.965.752	3.969.752	0

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Града Пожаревца за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 52.961 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Града Пожаревца за 2018. годину.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 42: Биланс прихода и расхода (у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	3.652.517	3.983.430
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	3.646.424	3.828.378
710000	Порези	2.772.543	2.909.719
730000	Донације и трансфери	262.710	205.526
740000	Други приходи	608.406	708.268
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.765	4.314
790000	Приходи из буџета		551
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.093	155.052
810000	Примања од продаје основних средстава	947	150.292
820000	Примања од продаје залиха	5.146	4.760
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ	2.808.056	3.624.345
+500000	ИМОВИНУ		
400000	Текући расходи	2.322.707	2.479.794
410000	Расходи за запослене	563.553	606.168
420000	Коришћење роба и услуга	869.884	967.452
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1	
450000	Субвенције	71.310	52.382
460000	Донације, дотације и трансфери	532.400	494.806
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	88.019	102.206
480000	Остали расходи	197.540	256.780
500000	Издаци за нефинансијску имовину	485.349	1.144.551
510000	Основна средства	482.591	1.140.706
520000	Залихе	2.758	2.374
540000	Природна имовина		1.471
	Буџетски суфицит	844.461	359.085
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	570.906	941.486
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	570.491	940.701
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	415	784
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	58.979	109.710
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	1.735	581
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	57.244	109.129
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.356.388	1.190.861
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	943.155	640.860
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну год	413.233	550.001

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 3.828.378 хиљада динара, и примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 155.052 хиљаде динара, што укупно износи 3.983.430 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од



продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 3.652.517 хиљада динара, утврђено је повећање за 330.913 хиљада динара или за 9,06%

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.479.794 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.144.551 хиљаде динара, што укупно износи 3.624.345 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.808.056 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 816.289 хиљада динара или за 29,06%

3.2.3. Резултат пословања

Град Пожаревац је у 2018. години исказао буџетски суфицит у износу од 359.085 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 940.701 хиљаде динара, део пренетих неутрошених новчаних средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од једне хиљаде динара и за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 784 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања износ од 109.710 хиљада динара, извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима износ од 581 хиљаде динара и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине износ од 109.129 хиљада динара, те је тако исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.190.861 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 640.860 хиљада динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 550.001 хиљаде динара.

Наменски опредељена средства за наредну годину у износу од 640.860 хиљада динара чине средства: Програма коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине и износу од 618.423 хиљаде динара; Програма унапређења услова живота у износу од 9.628 хиљада динара; Програма унапређења безбедности саобраћаја на путевима у износу од 9.553 хиљаде динара; Програма заштите и унапређења и коришћења пољопривредног земљишта у износу од 594 хиљаде динара; Буџетског фонда за подстицаје у пољопривреди у износу од 238 хиљада динара; Стамбеног фонда у износу од 1.906 хиљада динара и Фонда солидарности у износу од 518 хиљада динара. Кад се стању готовинских средстава на рачунима из текућих прихода у износу од 1.190.861 хиљаду динара додају неутрошена пренета средства из претходног периода у износу од 1.129.625 хиљада динара добијамо да се на Консолидованом рачуну трезора Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године налази 2.320.486 хиљада динара. Од тог износа 2.280.712 хиљада динара налази се на рачуну Извршења буџета Града Пожаревца, а остатак на другим рачунима директних и индиректних корисника.

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских



фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁴, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵, као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, код директних и индиректних корисника буџета Града Пожаревца, ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године је спроведен на основу Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 09-06-255/2016-4 дана 26.12.2016. године и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 09-06-3/2019-3 од 11.1.2019. године.

Начелник Градске управе је именовано Централну пописну комисију и пет комисија за вршење пописа и то: Комисија за попис опреме, Комисија за попис непокретне имовине, Комисија за попис инвестиција, Комисија за попис финансијске имовине, Комисија за попис обавеза за 2018. годину. Комисијама за вршење пописа су од стране Одељења за буџет и финансије достављене листе за вршење пописа имовине.

Комисија за попис непокретности је доставила пописне листе са пописаним некретнинама које се воде у пословним књигама. Пописне листе садрже податке из књиговодства, без података о количинама и вредности пописаних некретнина. Поред пописних листа, достављени су спискови некретнина које се у Катастру непокретности воде као имовина Града Пожаревца а још увек није уведена у пословне књиге Града и то: Списак објеката – јавна својина Града Пожаревца; Списак грађевинског и осталог земљишта – јавна својина Града Пожаревца; Списак посебних делова објеката – јавна својина Града Пожаревца. Наведена имовина у овим списковима се не води у пословним књигама Града, јер се још увек води поступак утврђивања вредност и уписа у пословне књиге, тако да попис имовине није обухватио и исказао укупну вредност

²⁴ „Службени гласник РС“, број 27/96

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



имовине Града Пожаревца. На овим списковима се налази 1.429 ставки непописаних некретнина.

Комисија за попис опреме је сачинила пописне листе о извршеном попису опреме, које не садрже количине пописане опреме и пописне листе су потписане само од стране чланова пописне комисије, без потписа лица која рукују опремом. Комисија је сачинила пописне листе опреме са 547 ставки и пописну листу предложене опреме за расход са 14 ставки.

Ревизијом узорковани основних средстава, утврђено је да је евидентирање набављених основних средстава – опреме, у евиденцију и помоћне књиге основних средстава, вршена даном набавке. Обрачун исправке вредности – амортизације, је вршен за број целих месеци до краја године у којој је средство набављено.

Комисија за попис инвестиција Комисија је пописала појединачне инвестиције у припреми, укупно 251 пописану позицију. Од пописаних инвестиција, Комисија је утврдила да је 154 инвестиција завршено. Поред пописа инвестиција у току, Комисија је извршила и попис датих аванса за набавку основних средстава, укупно 30 пописаних ставки.

Комисија за попис обавеза Комисија за попис обавеза је пописала обавезе за четири директна корисника (Скупштине, Градоначелника, Градског већа и Градске управе), према спецификацијама добијеним од Одсека за трезор. Попис је извршен по рачуну обавеза до једне године, од једне до три године и преко три године. Комисија је поднела предлог да се изврши отпис обавеза у износу до 574 хиљаде динара, које су пописане и претходних година а не поседује се документација о њиховом настанку. Начелник градске управе није прихватио предлог о отпису ових обавеза.

Комисија за попис финансијске имовине. Комисија је извршила попис стања на жиро и текућим рачунима, учешће у капиталу у домаћим нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим пословним банкама, благајну и потраживања за четири директна корисника, на основу документације достављене од Одељења за буџет и финансије.

Централна пописна комисија је, на основу достављених извештаја пописних комисија о извршеном попису, сачинила Збирни извештај о попису имовине и обавеза Централне пописне комисије за 2018. годину, број 04-46-120/2018-7 од 22.2.2019. године. Збирним извештајем су сублимирани подаци о извршеном попису и дати предлози за расходовање основних средстава. Након разматрања, Збирни извештај о попису са прилозима који чине саставни део извештаја је усвојен и донета је Одлука број 04-46-120/2018 од 25.2.2019. године и наложен је расход и отпис основних средстава у укупном износу до 33 хиљаде динара.

2) Предшколска установа „Љубица Вребалов“. Предшколска установа је донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац број 598 од 27.2.2019. године, који је Управни одбор усвојио Одлуком број 1121 од 27.2.2019. године. Формирано је 13 пописних комисија за попис имовине и обавеза у објектима у којима Предшколска установа обавља своју делатност и Централна пописна комисија, која је објединила рад пописних комисија и поднела Извештај о попису имовине и обавеза у ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац за 2018. годину, број 539/1 од 30.1.2019. године и Елаборат о извршеном попису на дан 31.12.2018. године. Управни одбор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ је донео Одлуку број 720 од 7.2.2019. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије. Након извршеног пописа и усвајања извештаја, служби књиговодства је достављен извештај о извршеном попису са пописним листама и одлукама Управног одбора, и спроведено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем. Пописом је обухваћена нефинансијска имовина – некретнине и опрема, земљиште, залихе ситног



инвентара, финансијска имовина - новчана средства, краткорочна потраживања, дати аванси и обрачунати неплаћени расходи и издаци, обавезе по основу расхода за запослене (за децембарску плату 2018. године и за накнаде запосленима), обавезе према добављачима.

Ревизијом узорковане документације о набавци и евидентирању набављених основних средстава у току године, утврђено је да се ова средства евидентирају даном набавке, у помоћне књиге основних средстава. Обрачун исправке вредности за средства набављена у току године је вршен пропорционално за број месеци до краја 2018. године.

3) Установа Центар за културу Пожаревац. Управни одбор Центра за културу Пожаревац је уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза доношењем Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника Центар за културу Пожаревац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 394 од 8. 2. 2016. године. Директор Центра за културу је именовао Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, Комисију за попис робе (књига) у магацину и Комисију за попис основних средстава, непокретности, опреме и ситног инвентара. Центар за културу је извршио усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом и извршио попис имовине и обавеза. Комисија за попис је поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 564 од 22.2.2019. године. Управни одбор је Одлуком број 581 од 26.2.2109. године усвојио Извештај Централне пописне комисије.

Пописом је обухваћена нефинансијска имовина – некретнине и опрема, нематеријална имовина, залихе ситног инвентара, финансијска имовина - новчана средства, краткорочна потраживања, дати аванси и обрачунати неплаћени расходи и издаци, обавезе по основу расхода за запослене (за децембарску плату 2018. године и за накнаде запосленима), обавезе за службена путовања, обавезе према добављачима, остале обавезе. Центар за културу приликом набавке основних средстава – опреме, евидентира набављена средства у евиденције и помоћне књиге основних средстава по дану набавке средства. Обрачун исправке вредности за ова средства је вршен за број месеци до краја године у којој је набављено средство. Након извршеног пописа и усвајања извештаја, служби књиговодства је достављен извештај о извршеном попису са пописним листама и одлукама Управног одбора, и спроведено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем.

Ревидирали смо попис имовине и обавеза код осталих индиректних корисника, и то код Народног музеја Пожаревац, ЈУ културно-спортског центра „Пожаревац“, Народне библиотеке „Илија М. Петровић“, Историјског архива Пожаревац, Галерије Милене Павловић Varilli и Туристичке организације Града Пожареваца.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Комисија за попис некретнина Града Пожареваца је доставила пописне листе које не садрже податке о количини и вредности пописаних некретнина, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Град Пожаревац није извршио попис целокупне имовине у непокретностима, јер нису пописане све некретнине које се воде у Катастру непокретности као имовина Града, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Индиректни корисници Народни музеј Пожаревац, ЈУ Културно-спортски центар „Пожаревац“, Народна библиотека „Илија М. Петровић“ и Галерија Милене Павловић Varilli нису донели интерни акт којим би уредили начин и рокове вршења пописа



- имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису Народног музеја Пожаревац не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисији за попис Туристичке организације су достављене пописне листе које садрже податке о количини и цени имовине за попис, што није није у складу са чланом 8. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисије за попис имовине и обавеза месних заједница су извршиле попис опреме у месним заједницама, на пописним листама које нису финансијски обрађене (нису унете појединачне цене, набавна вредност, отписана вредност и стварна вредност), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисије за попис имовине и обавеза месних заједница нису поднеле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико директни корисници буџета не изврше попис целокупне имовине у непокретностима јавља се ризик губитка, неовлашћеног коришћења имовине.

Уколико пописне комисије директних корисника буџета не изврше попис и не унесу у пописне листе податке о количини и вредности пописаних некретнина јавља се ризик нетачног исказивања имовине у пословним књигама.

Уколико индиректни корисници буџета не донесу интерна акта о вршењу пописа имовине и обавеза јавља се ризик некомплетног и нетачног вршења пописа.

Уколико пописне комисије индиректних корисника буџета не сачињавају пописне листе са свим подацима о пописаној имовини и уколико извештаји о извршеном попису не садрже прописане податке јавља се ризик нетачног исказивања имовине.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше целокупни попис непокретности које су у њиховој својини; 2) комисије за попис уносе у пописне листе податке о пописаним количинама; 3) индиректни корисници донесу интерна акта којим ће уредити вршење пописа имовине и обавеза и 4) пописне комисије сачињавају пописне листе и извештаје о извршеном попису у складу са прописима.

3.3.2. Актива

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ

Табела број 43: Актива

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	4.895.005	12.603.114	6.968.166	5.634.948	5.634.948	0
012000	Култивисана имовина	18.263	38.828	13.633	25.195	25.195	0
013000	Драгоцености	1.181	1.181		1.181	1.181	0
014000	Природна имовина	721.857	726.456	3.186	723.270	726.812	3.542
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	471.702	1.682.707	891.338	791.369	791.369	0
016000	Нематеријална имовина	71.605	147.282	76.560	70.722	70.722	0
021000	Залихе	2.212	2.737	1.489	1.248	1.248	0
022000	Залихе ситног инвентара и	5.424	140.676	137.660	3.016	3.016	0



	погроженог материјала						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	2.460.334	2.792.172	368.460	2.423.712	2.423.712	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.293.721	2.320.486		2.320.486	2.320.486	0
122000	Краткорочна потраживања	165.046	197.968	899	197.069	1.080.882	883.813
123000	Краткорочни пласмани	7.400	20.615	1.079	19.536	19.536	0
131000	Активна временска разграничења	238.098	3.821.815	3.447.630	374.185	370.217	-3.968
	Укупна актива:	11.351.432	24.496.037	11.910.100	12.585.937	13.469.324	883.387
351000	Ванбилансна актива	51.590	56.945		56.945	56.945	0

Према датом табели, у консолидованом Билансу стања Града Пожаревца за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 883.387 хиљада динара.

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто вредности од 24.496.037 хиљада динара и нето вредности од 12.585.937 хиљада динара. У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 15.342.981 хиљаде динара и нето вредности у износу од 7.250.949 хиљада динара.

Некретнине и опрема, група 011000. У консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године, исказана је бруто вредност некретнина и опреме у износу од 12.603.114 хиљада динара и нето вредности у износу од 5.634.949 хиљада динара. Највећи део се односи на Градску управу где су евидентирани некретнине и опрема у нето износу од 5.282.516 хиљада динара. У односу на претходну годину дошло је до повећања у износу од 929.518 хиљада динара. Повећање је настало због нових инвестиција (усаглашено са класом 5 издаци), преноса са инвестиција у току у износу од 685.918 хиљада динара, преноса водоводне и канализационе инфраструктуре која се налазила у пословним књигама ЈПК у износу од 1.032.822 хиљаде динара. Смањење је настало због продаје опреме шећеране чија је садашња вредност евидентирана у износу од 77.942 хиљаде динара, повраћаја два локала који су били у поступку реституције износ од 5.369 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 351.000 хиљаде динара. Приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и од момента набавке тј коришћења средстава.

011100 - Зграде и грађевински објекти. У консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.447.695 хиљада динара од чега је износ од 5.160.935 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције Градске управе, а износ од 286.760 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника. Градска управа је у пословним књигама евидентирала: зграду начелства, у износу од 3.924 хиљаде динара; преузету билансну имовину из Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 12.226 хиљада динара (нема аналитике); станове солидарности укупне садашње вредности 25.638 хиљада динара, укупно 33 стана; стамбени простор за избеглице садашње вредности 2.503 хиљаде динара; на конту остале стамбене зграде станове садашње вредности 86.371 хиљаде динара, укупно 100 станова; инвестиције везане за стамбене зграде и станове преузете из биланса Фонда за изградњу станова солидарности, у износу од 33.287 хиљада динара (нема аналитике); на конту болнице, домови здравље и старачки домови улагања у сређивање амбуланти,



домова здравља и слично садашње вредности 13.610 хиљада динара; пословни простор који се издаје у закуп 124 локала садашње вредности 336.573 хиљаде динара; улагања у пословне зграде (санације, реконструкције) садашње вредности 38.859 хиљада динара; Вртићи и улагања у друге објекте за потребе образовања садашње вредности 185.412 хиљада динара; надстрешнице за ауто, гараже, монтажни објекти и слично садашње вредности 5.983 хиљаде динара; фабричке хале шећеране, путоградње и друго садашње вредности 140.849 хиљада динара; путеве садашње вредности 1.664.428 хиљада динара; Остали саобраћајни објекти (платои, семафори, мобилијари и сл.) садашње вредности 56.389 хиљада динара; Водоводна инфраструктура садашње вредности 776.083 хиљаде динара; Канализациона инфраструктура садашње вредности 1.419.996 хиљада динара; Остали облици водоводне инфраструктуре (бунари, бушотине, чесме) садашње вредности 23.585 хиљада динара; Улагања у објекте електропривреде (нн мрежа, расвета и сл.) садашње вредности 90.075 хиљада динара; Улагања у спортске и рекреационе објекте садашње вредности 93.465 хиљада динара; Улагања у установе културе садашње вредности 150.417 хиљада динара; Осим обрачуна исправке вредности, у току године у пословним књигама евидентирано је и повећање имовине везано за изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Град у пословним књигама није евидентирао сву имовину за коју у Катастру непокретности има уписано право коришћења и право својине и то: 362 делова других грађевинских објеката (некатегорисани путеви) површине 987.925 m²; делове зграда површине 131 m²; 15 гаража површине 1.015 m²; земљиште испод грађевинских објеката површине 152 ha; грађевинско земљиште површине 37 ha; једну непокретност за репрезентативне потребе површине 127m²; 30 јединица пословног простора површине 9.969 m²; службене зграде 31 површине 26.916 m²; делови зграда – стамбене јединице 223 површине 28.537 m²; два стана површине 153 m².

Према појашњену начелнице Одељења за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај ГУ Пожаревац у доку 2018. године, ово Одељење, као надлежно одељење, за доставу НЕП образаца, није упућивало исте Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, из разлога што у 2018. години није стекло нову имовину. У току 2015. године Дирекцији је послато приближно 14.200 НЕП образаца. За већину истих успешно је спроведен поступак уписа јавне својине Града Пожареваца у Служби за катастар непокретности Пожаревац. За спорни имовинско - правни статус одређених непокретности Одељење преузима одговарајуће радње. Град Пожаревац је евидентирао 450 улица у Граду Пожаревацу. Ради даље поступка уписа улица на Град Пожаревац потребно је претходно израдити пројекат препарцелације са дефинисањем површина јавне намене-улица и донети скупштинску одлуку о дефинисању улица са подацима о катастарским парцелама, уз истовремено решавање спорних имовинско - правних питања. Што се тиче мрежа на територији Града Пожареваца, Одељење не поседује евиденцију о истима у складу са одредбама Закона о јавној својини, али по питању исте Град Пожаревац је од надлежних јавних предузећа преузео листе ванбиласних евиденција. Пошто се ради о специфичним поступцима уписа катстра водова у јавну својину Града Пожареваца, Одељење предузима радње у циљу евидентирања и прикупљања документације што је предуслов за упис мрежа у катастар водова. Даље идентификовање имовине је у току, кроз пројекат Exchange 5 који се односи на евидентирање и прикупљање података о катастру водова, са крајњим циљем уписа истих у јавну својину Града Пожареваца.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац евидентирала је објекте за потребе образовања набавне вредности 191.448 хиљада динара, чија је нето садашња вредност исказана у износу од 120.593 хиљаде динара и чине је зграде вртића (укупно 13), на које ПУ има право коришћења. У 2018. години дошло је до повећања вредности



зграда и грађевинских објекта за 21.329 хиљада динара и смањења по основу амортизације у износу од 7.310 хиљада динара. Ово увећање се односи на капитално одржавање зграда вртића и на пројекат у износу од 828 хиљада динара.

ЈУ Културно спортски центар Пожаревац је у Билансу стања на овој позицији евидентирао халу спортова, отворени базен, стадион малих спортова и фудбалски стадион чија је нето садашња вредност исказана у износу од 71.058 хиљада динара на које ЈУ Спортски центар има право коришћења које му је дао Град Пожаревац на основу Одлуке и Закључка.

У Билансу стања Народног музеја Пожаревац на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 29.960 хиљада динара. У 2018. години дошло је до повећања вредности у износу од 6.496 хиљада динара које се односи на капитално одржавање објеката и снижење услед амортизације. Обухваћене су зграде које се користе за обављање делатности: Главна зграда Музеја, својина Града Пожареваца, корисник Народни музеј; Помоћна зграда, својина Града Пожареваца, корисник Народни музеј; Спомен збирка Миодрага Марковића, својина Републике Србије, имаоц права својине „Браничево“ А.Д.; Музеј културне историје, својина Града Пожареваца, корисник Народни музеј; Тулба, својина Града Пожареваца, корисник Народни музеј; Шатор, својина Града Пожареваца, корисник Народни музеј.

У Билансу стања Центра за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.502 хиљаде динара и највећи део се односи на зграду Центра за културу на коју Центар за културу Пожаревац има право коришћења.

У Билансу стања појединих месних заједница на конту зграде и грађевински објекти евидентиран је износ од 9.373 хиљаде динара. Овај износ се односи на капитално одржавање објекта, од тога је једино објекат код МЗ Теба у својини Града Пожареваца. Објекти код осталих месних заједница су углавном изграђени без дозволе па нису могли да буду уписани у Катастар непокретности.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- за зграде и грађевинске објекте, који су преузети из биланса Фонда за изградњу станова солидарности, садашње вредности 45.513 хиљада динара не постоји помоћна евиденција, а како нам нису презентовани докази о постојању стамбеног простора и правног основа уписа истих, по питању почетних салда изражавамо резерву;
- За зграде и грађевинске објекте у износу од 9.373 хиљаде динара, које користе месне заједнице не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране месних заједница, што је није у складу са чланом 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима;
- Град Пожаревац не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. став 1. Закона о јавној својини.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Града да испитају основ уписа имовине Фонда за изградњу станова солидарности у своје пословне књиге.

Опрема, група 011000.

Опрема - 011200. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 158.838 хиљада динара, од чега је 93.165 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција Градске управе, а 65.223 хиљаде динара из евиденција њених индиректних корисника.



У пословним књигама Градске управе води се опрема коју чини: 12.321 хиљаде динара опрема за саобраћај, 32.431 хиљаде динара административна опрема, 584 хиљаде динара опрема за пољопривреду; 5.314 хиљада динара опрема за заштиту животне средине; 24.350 хиљада динара опрема за културу и спорт; 11.235 хиљада динара опрема за јавну безбедност, 6.930 хиљада динара опрема за производњу, моторна опрема и непокретна опрема.

У Билансу стања индиректних корисника опрема је евидентирана у износу од 65.223 хиљаде динара и то код: Предшколске установа „Љубица Вребалов“ исказана је опрема садашње вредности од 15.712 хиљада динара, од чега се највећи део односи опрему за копнени саобраћај и опрему за образовање, науку, културу и спорт; Народног музеја Пожаревац исказана је садашња вредност опреме у износу од 10.748 хиљада динара, Туристичке организације Града Пожареваца исказана је опрема у износу од 5.382 хиљаде динара; Центра за културу опрема износу од 19.054 хиљаде динара од тога опрема за културу у износу од 16.127 хиљада динара и остали.

011300 – Остале некретнине и опрема евидентирани су код Градске управе у износу од 28.415 хиљада динара и највећа вредност се односи на понтон садашње вредности 23.487 хиљада динара, дрвене кућице, мобилијаре и другу опрему.

01210 -Култивисана имовина евидентирана је код Градске управе у износу од 25.195 хиљада динара чине је вишегодишњи засади.

Драгоцености, група 013000.

013100 – Драгоцености. У Билансу стања индиректног корисника Фондација Миленин дом-галерија Милене Павловић Varilli исказане су драгоцености у износу од 1.181 хиљаде и односи се на слике Милене Павловић Varilli.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност земљишта у износу од 723.270 хиљада динара, од тога се износ од 710.473 хиљаде динара односи на Градску управу и чини је: пољопривредно земљиште у износу од 237.441 хиљаде динара и састоји се од 521 парцеле; грађевинско земљиште шећеране у износу од 29.427 хиљада динара; земљиште испод зграда и објеката, које чине 92 јединице, при чему само једна јединица има исказану вредност, у износу од 439.763 хиљаде динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да је:

- пољопривредно земљиште евидентирано је у књигама Града које се у Катастру непокретности води као државна својина, што није у складу са чланом 10. Закона о јавној својини;
- земљиште евидентирано у мањем износу од 3.542 хиљаде динара, за вредност земљишта које је изузето и плаћено по решењу суда.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) изврше анализу основа за евидентирање пољопривредног земљишта у пословним књигама и 2) да евидентирају земљиште које је изузето у поступку експропријације.

Фондација Миленин дом - галерија Милене Павловић Varilli има у пословним књигама евидентирани две парцеле укупне вредности у износу од 1.100 хиљада динара, стечене по основу уговора о поклону.

У Билансу стања Предшколска установа „Љубица Вребалов“ на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност земљишта у износу од 5.796 хиљада динара, односи се на грађевинско земљиште које се налази испод три вртића. У поступку ревизије нису нам презентовани докази о основу уписа у књиговодствену евиденцију.



Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000.

015100 – Нефинансијска имовина у припреми. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 565.786 хиљада динара, од чега је износ од 130.831 хиљаде динара преузет из образаца завршних рачуна индиректних корисника.

У књигама Градске управе исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 434.955 хиљада динара и то: Стамбени грађевински објекти у припреми и највећи део односи се на стамбене грађевинске објекте у припреми Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 33.113 хиљада динара. Током 2018. године дошло је до повећања стања за 39.008 хиљада динара (по основу изградње трафостанице, улагања у основну школу, у ергелу Љубичево, у дом културе Дрмно, у вртић и у стамбене објекте за расељена лица) и смањења за инвестиције у износу од 11.051 хиљаде динара које су пренете у функцији; Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 15.642 хиљаде динара (улагање у зграду Начелства и брикетарнице у кругу шећеране); Саобраћајни објекти у припреми евидентирани су у износу од 99.177 хиљада динара (асфалтирање улица и уређење тротоара); Водоводна инфраструктура у припреми евидентирана је у износу од 228.438 хиљада динара; Други објекти у припреми евидентирани су у износу од 39.270 хиљада динара (улагања у монтажне гараже и расвету).

У пословним књигама Месних заједница исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 127.774 хиљаде динара, од чега је највећи део евидентиран у књигама Месне заједнице Дрмно и односи се на инвестиције изградње примарне и секундарне топловодне мреже (нису достављени подаци о завршетку радова).

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо: за имовину у припреми Фонда за изградњу станова солидарности не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити структура имовине. Обзиром да нам нису презентовани докази о постојању и правном основу уписа имовине, по питању почетних салда изражавамо резерву.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Града да испитају основ евидентирања имовине Фонда за изградњу станова солидарности.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 225.583 хиљаде динара.

У Билансу стања Градске управе исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 223.482 хиљаде динара и чине их; аванси за стамбене објекте Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 25.686 хиљада динара; аванси за саобраћајне објекте у износу од 17.546 хиљада динара (радови у току); аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 104.029 хиљада динара (радови у току), аванси преузети од ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у износу од 6.390 хиљада динара и чине их аванси по основу инвестиција и старији су од три године(комисија предложила да се утужи „Далком“ д.о.о. јер радови нису започети и да се утужи износ од 199 хиљада динара).

Централна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза је у Извештају о попису предложила: повраћај средстава, опомене, прибављање окончаних ситуација, утужења за четири повериоца која датирају из 2007. и 2008. године; допис стечајном управнику за авансе који датирају из 2006. године и 2011. године; да се вансудски реше потраживања из 2001. године и 2008. године у износу од 3.251 хиљаде динара, везано



за „Електромораву“ ЕД Пожаревац. Међу евидентираним авансима има старијих од годину дана, те постоји неизвесност у њиховом повраћају.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности да:

- за авансе Фонда за изградњу станова солидарности не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити њихова структура, те се нисмо уверили у поузданост исказаног стања. У поступку ревизије нису нам презентована документа која потврђују веродостојност исказане вредности на овој билансној позицији те изражавамо резерву за исказана салда;
- дати аванси се не прате на адекватан начин, не предузимају се одговарајуће мере за прибављање документације за радове које су окончани.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше анализу датих аванса Фонда за изградњу станова солидарности и 2) изврше анализу осталих датих аванса.

Нематеријална имовина, група 016000.

016100 - Нематеријална имовина. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 70.722 хиљаде динара. Најзначајније вредности нематеријалне имовине исказане су код Градске управе 57.471 хиљаде динара (компјутерски софтвери, урбанистички планови) и Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац у износу од 12.010 хиљада динара (књиге у библиотеци).

Залихе, група 021000.

021300 - Роба за даљу продају. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност робе за даљу продају у износу од 1.248 хиљада динара у књигама индиректних корисника и то: Фондација Миленин дом-галерија Милене Павловић Varilli у износу од 504 хиљаде динара, Туристичке организације Града Пожареваца у износу од 437 хиљада динара, Центра за културу у износу од 227 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност износу од 3.016 хиљада динара и највећи део се односи на Градску управу износ од 1.970 хиљада динара.

2) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања Града исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 5.334.988 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал. У консолидованом Билансу стања исказан је износ од 2.423.712 хиљада динара од чега је вредност 10.678 хиљада динара се односи на Градску управу. Увећања финансијске имовине у књигама Градске управе представљају евидентирана учешћа Града у оснивачком капиталу код јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа. Евидентирање је вршено на основу Уговора о начину књижења пренетих средстава субвенција из буџета Града Пожареваца закључених са јавним предузећима у 2013. години, као и на основу Закључка Градског већа од 28.11.2011. године, број 01-06-129/2011-18, којим се задужују ЈКП „Водовод и канализација“ и јавна предузећа чији је Град оснивач, да за финансијска средства примљена од било ког корисника буџетских средстава у периоду 2008, 2009, 2010, и 2011. године повећају оснивачки улог Града у капиталу. Допуном Закључка од 4.7.2013. године задужују се ЈП да средства од било



ког корисника, у било ком облику, књиже по капиталном приступу почев од јануара 2012. године.

Табела број 44: Оснивачки капитал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив Јавног Предузећа	Основни капитал у билансу стања ЈП	Основни капитал регистрован код АПР	Основни капитал у пословне књиге Града Пожареваца	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6
1.	ЈП Топлификација	1.479.577	1	1.479.741	-164
2.	ЈКП Комуналне службе	417.756	1	413.712	4.044
3.	ЈП Паркинг сервис	23.119	1	22.952	167
4.	ЈКП Водовод и канализација	489.602	1	489.602	0
5.	ЈП Љубичево	6.904	1	6.904	0
6.	ЈРДП Радио Пожаревац	123	1	123	0
	Укупно:	2.417.081	6	2.413.034	4.047

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да вредност капитала евидентирана у књигама јавних предузећа разликује се од износа капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал за сваког субјекта уписан у износу од хиљаду динара, док је у пословним књигама јавних предузећа исказано 2.417.081 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града да усагласе своје евиденције са евиденцијама субјеката код којих исказују учешће у капиталу; субјекти код којих Град Пожаревац има учешћа у капиталу новонастала стања региструју у надлежним институцијама.

Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама износи 10.678 хиљада динара од тога износ од 1.540 хиљада динара представља учешће Града у предузећима „Мостоградања“ и „Симпо“ по основу конверзије потраживања Града сходно закључку Владе РС и износ од 8.410 хиљада динара се односи на учешће капитала у пословној банци „Агробанка“ а.д. У поступку ревизије презентована нам је информација добијена од „Агробанка“ а.д. од 27.5.2016. године, у којој је наведено да учешће у капиталу чини 280 акција али није потврђена висина учешћа ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ у капиталу „Агробанке“.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни. У консолидованом Билансу стања исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 2.319.083 хиљаде динара, од чега износ од 2.280.711 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-5640-86, а остатак од 38.372 хиљаде динара представљају средства на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава, од којих се 10.449 хиљада односи на подрачуне за сопствене приходе.

121400 - Девизни рачун. У консолидованом Билансу стања исказана су средства на девизном рачуну у износу од 1.403 хиљаде динара и односи се на Градску управу-пројекти.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 197.069 хиљада динара од тога се на директне кориснике односи износ од 159.180 хиљада динара а остатак на индиректне кориснике износ од 37.889 хиљада динара.

Краткорочна потраживања Градске управе евидентирана су у износу од 158.476 хиљада динара и то: потраживања од купаца преузета из биланса Фонда солидарности у износу од 4.714 хиљада (нема аналитике); потраживања Града од купаца по основу издатих фактура за закуп и префактурисане трошкове у износу од 28.133 хиљаде



динара; остала потраживања од државних органа и организација односе се на потраживања од болнице у износу од 88.165 хиљада динара за грађевинске радове на Општој болници- изградња гинеколошко-акушерског одељења болнице „Др Војислав Дулић“ у Пожаревцу, на основу Уговора број 01-350-355/11, закљученог 19. 8.1998. године између Скупштине Града и извођача „Ратко Митровић-Холдинг“ д.д. Београд. Општа болница оспорова у целости ово потраживање; потраживања за накнаду штете износи 10.328 хиљада динара.

Комисија за попис није прихватила предлог стручне службе Градске управе Града за отпис потраживања преузетих из ЈП Дирекције за изградњу Града обзиром да нису исцрпљени сви механизми у циљу покушаја наплате истих.

Градска управа је извршила усаглашавање стања са 136 купаца путем ИОС-на дан 31.10.2018. године. Од тога 10 купаца је оспорило приказано стање, а 13 купаца је одговорило да су сагласни са приказаним стањем. Остали купци нису одговорили.

За већи део ових потраживања градско правобранилаштво Града Пожаревца води поступке и у току је процес наплате. Препоручује се да се испита основаност и застарелост потраживања од болнице у износу од 88.165 хиљада динара.

У Билансу стања Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 32.576 хиљада динара и састоје се из потраживања од купаца (корисници услуга боравка деце у целодневном и ППП програму у износу од 11.995 хиљада динара) и потраживања од фондова по основу исплата накнада за запослене у износу од 1.141 хиљаде динара и 19.440 хиљада динара потраживања од запослених за плате за месец децембар.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- потраживања од купаца преузета од Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 4.714 хиљада динара пренета су из претходне године и за иста се не води аналитичка евиденција. Како нам није презентована документација за исказани салдо, по питању почетних салда изражавамо резерву;
- ова билансна позиција је више исказана за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар;
- потраживања по основу продаје и друга потраживања су мање исказана у износу од 903.253 хиљаде динара, истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ. Град Пожаревац у Билансу стања није евидентирао потраживања по основу јавних прихода, које администрира ЛПА, у износу од 903.253 хиљаде динара и то: порез на имовину, комуналне таксе на фирму и коришћење рекламних паноа, порези, таксе и накнаде за употребу добара, приходи од закупа грађевинског земљишта и остале новчане казне и пенали.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) анализирају потраживања Фонда за изградњу станова солидарности, као и даљи третман истих; 2) усагласе стања са дужницима и ажурно евидентирају потраживања у главној књизи и 3) да у пословним књигама евидентирају јавне приходе.

Краткорочни пласмани, група 123000

123100- Краткорочни кредити. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказане су вредности за краткорочне кредити у износу од 810 хиљада динара код Градске управе од Аграрног фонда за физичка лица која нису измирила своја дуговања и која су по том основу утужена, у току је наплата.



123200 – Дати аванси, депозити и кауције. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 18.556 хиљада динара, од тога се 16.804 хиљаде динара односи на Градску управу и то: аванси за набавку материјала износе 1.816 хиљада динара (износ од 1.757 хиљада динара је плаћен у 2018. години и очекују се фактуре у 2019. години); аванси за обављене услуге износе 14.987 хиљада динара, од тога је износ од 1.990 хиљада динара преузет из ЈП Дирекције за изградњу Града и старији је од три године. Износ од 10.307 хиљада динара исплаћен је на основу Прве привремене ситуације за уређење напуштеног корита „Старе Млаве“ и очекује се фактура у 2019. години.

Градска управа Града Пожаревца послала је комитентима по основу потраживања за дате авансе 89 ИОС-а на дан 31.10.2018. године. Од тога је враћено само 13 ИОС-а.

Активна временска разграничења, група 131000

131100 – Разграничени расходи до једне године. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 223.147 хиљада динара, од чега је износ од 223.136 хиљада динара представља авансе за инвестиције пренете на конто 311151 - нефинансијска имовина у припреми

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 146.419 хиљада динара, од чега се износ од 98.118 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 48.301 хиљаде динара односи се на индиректне буџетске кориснике.

131300 – Остала активна временска разграничења. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, остала активна временска разграничења исказана су у износу од 4.619 хиљада динара, од чега је вредност од 578 хиљада динара се односи на Градску управу (примљени аванси од приватних лица, преузето од Фонда за изградњу станова солидарности постоји аналитика али се ништа није предузело).

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да су активна временска разграничења више исказана у износу од 4.109 хиљада динара и то: износ од 4.000 хиљада динара код ЈУ Спортско културног центра Пожаревац (неправилно књижења средства која су добијана од НИС-а као донација за израду подова на спортским теренима). Истовремено су више исказани примљени аванси, депозити и кауције за исти износ, конто 251000; износ од 109 хиљада динара код Историјског архива Пожаревац за неправилно евидентиране обавезе запослених по административним забранама и синдикалним чланаринама. Истовремено су више исказане остале обавезе, конто 254000.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају активна временска разграничења и обавезе.

Ванбилансна актива, група 351000

Ванбилансна актива Града Пожаревца исказана је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 56.945 хиљада динара и преузета је из евиденција индиректних корисника ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац и односи се на уплате корисника услуга које се уплаћује на уплатни рачун Града.

Ризик који се односи на активу

Неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Неусаглашавањем помоћне евиденције потраживања са главном књигом, као и неусаглашавањем стања потраживања са дужницима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.



3.3.3. Пасива

Табела број 45: Пасива

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
211000	Домаће дугорочне обавезе	572	0	0	0
231000	Обавезе за плате и додатке	40.734	42.025	40.211	-1.814
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	837	773	773	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	851	685	685	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6.632	7.211	7.211	0
235000	Обавезе по основу накнада у природи		140	140	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.518	1.007	1.007	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	4.824	5.307	5.339	32
238000	Обавезе по основу посланичких додатака	36	30	30	0
243000	Обавезе по основу донација, додација и трансфера	7.220	6.605	8.924	2.319
245000	Обавезе за остале расходе	46.583	63.559	63.559	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	4.196	4.627	627	-4.000
252000	Обавезе према добављачима	33.365	23.237	23.237	0
254000	Остале обавезе	433	505	0	-505
291000	Пасивна временска разграничења	261.666	434.251	1.318.064	883.813
311000	Капитал	8.655.740	9.683.404	9.686.946	3.542
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	1.356.388	1.190.861	1.190.861	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	929.837	1.121.710	1.121.710	0
	Укупна пасива:	11.351.432	12.585.937	13.469.324	883.387
352000	Ванбилансна пасива	51.590	56.945	56.945	0

Према датуму табели, у консолидованом Билансу стања Града Пожаревца за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 883.387 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године износи 12.585.937 хиљада динара. Пасива директних корисника износи 11.964.145 хиљада динара, а пасива индиректних корисника 621.792 хиљаде динара.

1) Обавезе

У консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе у износу од 589.962 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, група 230000

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 57.178 хиљада динара од чега је износ од 21.466 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције Градске управе, а износ од 35.712 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника и односе се на обавезе за обрачунате а неисплаћене расходе за запослене. Обавезе се односе на укалкулисане обавезе за децембарску плату, накнаде и на обавезе за одговарајуће доприносе и порезе.

231000- Обавезе за плате и додатке

На овом конту евидентиран је износ од 42.025 хиљада динара за исказану обавезу за плате за децембар 2018. године и то код: Градска управа износ од 16.434 хиљаде динара, ЈУ Спортско-културни центар износ од 749 хиљада динара; Народна библиотека износ од 1.287 хиљада динара; ПУ „Љубица Вребалов“ износ од 16.594 хиљаде динара, Туристичка организација Града Пожаревца износ од 523 хиљаде динара; Центар за културу износ од 1.365 хиљада динара; Историјски архив износ од 652 хиљаде динара; Народни музеј износ од 1.822 хиљаде динара и остали износ од 2.599 хиљада динара.



Обавезе за запослене обухватају поред обавеза за плате и додатке још; обавезе по основу накнада запосленима износ од 773 хиљаде динара; обавезе за награде и остале посебне расходе 685 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износ од 7.211 хиљада динара; обавезе по основу накнада у природи износ од 140 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима износ од 1.007 хиљада динара; службена путовања и услуге по уговору износ од 5.307 хиљада динара и обавезе по основу посланичких додатака износ од 30 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара и то код Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац јер је на овој позицији евидентирала обавезе по основу осталих дотација и трансфера, конто 243000 (по основу смањења за плате), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 6.605 хиљада динара од чега је вредност од 6.172 хиљаде динара преузета из евиденције Градска управе (износ од 4.132 хиљаде динара укључен из финансијских извештаја Фонда за изградњу станова солидарности док се износ од 2.040 хиљада динара односи на обавезу по основу осталих дотација и трансфера-по основу смањења за плате), а остатак од 433 хиљаде динара односи се на индиректне кориснике. Индиректни корисници су обавезе по основу смањења за плате евидентирали на групи конта остале обавезе.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- за обавезе Фонда за изградњу станова солидарности износ од 4.132 хиљаде динара не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити њихова структура. Обзиром да нам нису презентована документа која потврђују веродостојност исказане вредности, по питању почетних салда изражавамо резерву;
- обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане за износ од 141 хиљаде динара и то код Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац која у билансу стања није укалкулисала обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (за разлику у плати због умањења основице за обрачун плата), што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) анализирају обавезе Фонда за изградњу станова солидарности, као и даљи третман истих и 2) да Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац укалкулише све доспеле обавезе.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе на овој позицији у износу од 63.269 хиљада динара и то код Градске управе евидентиран је



износ од 63.212 хиљада динара и односи се на порез на додату вредност по издатим фактурама и интерним обрачунима за децембар 2018. године.

245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе у износу од 290 хиљада динара и то се односи на Градску управу (односи се на обавезу по Решењу Вишег суда у Пожаревацу због експропријације земљишта).

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000

251100 – Примљени аванси

У консолидованом Билансу стања Града Пожареваца на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.627 хиљада динара. Код Градске управе исказана је вредност у износу од 586 хиљада динара и чине је уплате приватних лица (односе се на претплате за станове у откупу). У Билансу стања ЈУ Културно спортски центар Пожаревац на овом конту погрешно је евидентиран износ од 4.000 хиљаде динара (уплата НИС-а за израду подлоге за мале спортске терене).

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности је ова билансна позиција више исказана за износ од 4.000 хиљаде динара и то код ЈУ Културно спортски центар Пожаревац, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 23.237 хиљада динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 13.235 хиљада динара, а обавезе индиректних корисника износе 10.002 хиљаде динара, међу којима су значајније код: ПУ „Љубица Вребалов“ у износу од 5.157 хиљада динара; ЈУ Културно спортски центар Пожаревац у износу од 896 хиљада динара; Туристичке организације Града Пожареваца у износу од 1.204 хиљаде динара и Центра за културу у износу од 1.030 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 20 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације) и са осам добављача није усаглашено стање обавеза. Обавезе евидентирани код добављаче веће су износ од 18.508 хиљада динара у односу на укалкулисане обавезе код Града.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то са: ЈКП Паркинг сервис Пожаревац у износу од 32 хиљаде динара; ПД Неимар пут д.о.о. Салаковац у износу од 265 хиљада динара; ЈКП Водовод и канализација Пожаревац у износу од 4.898 хиљада динара; ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 13.267 хиљада динара;
- Град Пожаревац има неизмирене обавезе по основу накнаде за одводњавање у износу од 39.043 хиљаде динара, за које је Град, према писменој информације начелника Одељења за финансије и јавне набавке, улагао жалбе на решења ЈВП „Србијаводе“ због велике површине катастарских парцела за које Град није фактички држалац ни корисник великог броја парцела, као и за поједине парцеле које се налазе у другим катастарским општинама. На решења од 27.05.2015. године број 554 и број 555, којима је утврђена накнада за одводњавање у 2015. години Јавни правобранилац Града Пожареваца изјавио је жалбе Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије, коју је Министарство одбило. У 2016. години Јавни правобранилац је повео поступак пред Управним судом за поништај коначног решења;



У поступку ревизије достављено је Решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 325-01-226/2016-07 од 8.4.2019. године којим се поништава решење Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Морава“ Ниш број 538 од 15.8.2014. године којим је Град био задужен за накнаду за одводњавање у износу од 24.323 хиљаде динара.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање обавеза са добављачима.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 505 хиљада динара, и односи се на индиректне кориснике

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: Остале обавезе су више исказане у износу од 505 хиљада динара јер су индиректни корисници неправилно на овом конту евидентирали: обавезе за разлику у плати због умањења основице евидентирали на овом конту уместо на обавезе за донације, дотације и трансфере, конто 243000, (Центар за културу у износу од 160 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 51 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 83 хиљаде динара; Културно - Спортски центар у износу од 24 хиљаде динара и Фондација Миленин дом – Галерија Милене Павловић Barilli у износу од 46 хиљада динара); обавезе по основу накнаде за управне одборе у износу од 32 хиљаде динара уместо службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 и обавезе запослених по административним забранама и синдикалним чланаринама у износу од 109 хиљада динара.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника правилно евидентирају остале обавезе.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у Билансу стања у износу од 241.700 хиљада динара. Вредност од 240.244 хиљаде динара се односи на директне буџетске кориснике, док се вредност од 1.456 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 98.561 хиљаде динара, од чега је из књига Градска управе преузето 61.600 хиљада динара по основу евидентираних потраживања. ова билансна позиција је више исказана за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар,

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: да је ова билансна позиција више исказана за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 93.990 хиљада динара.



2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 11.995.975 хиљада динара, од чега се износ од 9.168.367 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 2.827.608 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 7.246.755 хиљада динара, од чега се износ од 6.734.092 хиљаде динара односи на Градску управу, а износ од 512.663 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: да је неусаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 70 хиљада динара који потиче из евиденција индиректних корисника, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 7.246.685 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 исказан је износ од 7.246.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе нефинансијску имовину у активи са изворима средстава у пасиви.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 4.264 хиљаде динара.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказано је 2.424.522 хиљаде динара.

311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 7.863 хиљаде динара, од чега се износ од 7.817 хиљада динара односи на Градску управу.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 1.190.861 хиљаде динара. Износ од 1.179.064 хиљаде динара преузет је из завршних рачуна директних корисника а износ од 11.797 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2018. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.121.710 хиљаде динара, од чега је износ од 1.119.213 хиљада динара из завршних рачуна директних буџетских корисника.

Ванбилансна пасива, група 352000

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 56.945 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

Билансна актива и пасива у консолидованом Билансу стања су прецењене за износ од 19.866 хиљада динара, што је шире објашњено у претходним тачкама.



Ризик који се односи на пасиву

Неутврђивањем основа за упис обавеза долази до ризика од неоснованог евидентирања истих.

Неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Уколико се настави са евидентирањем обавеза на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака

Препоручујемо одговорним лицима да реално искажу активу и пасиву у Билансу стања.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 155.836 хиљада динара и издаци у износу од 1.476.958 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 1.321.122 хиљаде динара, док је у 2017. години исказан мањак у износу од 594.165 хиљада динара.

Табела број 46: Извештају о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		6.508	155.836
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.093	155.052
810000	Примања од продаје основних средстава	947	150.292
820000	Примања од продаје залиха	5.146	4.760
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	415	784
910000	Примања од задуживања	415	784
ИЗДАЦИ		600.673	1.476.958
500000	Издаци за нефинансијску имовину	485.349	1.144.551
510000	Основна средства	482.591	1.140.706
520000	Залихе	2.758	2.374
540000	Природна имовина		1.471
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	115.324	332.407
610000	Отплата главнице	1.735	581
620000	Набавка финансијске имовине	113.589	331.826
	Мањак примања	594.165	1.321.122

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности да су укупни издаци, и мањак примања мање исказани у износу од 3.400 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи, уместо на класи 500000 – издаци, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.984.214 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.956.752 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 2.320.486 хиљада динара.

Табела број 47: Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	3.652.932	3.984.214
4002	700000	Текући приходи	3.646.424	3.828.378
4003	710000	Порези	2.772.543	2.909.719
4057	730000	Донације и трансфери	262.710	205.526
4069	740000	Други приходи	608.406	708.268
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.765	4.314

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршеног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину*



4099	790000	Приходи из буџета		551
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.093	155.052
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	947	150.292
4114	820000	Примања од продаје залиха	5.146	4.760
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	415	784
4151	920000	Примања од продаје финансијске имовине	415	784
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.923.380	3.956.752
4172	400000	Текући расходи	2.322.707	2.479.794
4173	410000	Расходи за запослене	563.553	606.168
4195	420000	Коришћење услуга и роба	869.884	967.452
4279	450000	Субвенције	71.310	52.382
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	532.400	494.806
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	88.019	102.206
4323	480000	Остали расходи	197.540	256.780
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	485.349	1.144.551
4341	510000	Основна средства	482.591	1.140.706
4363	520000	Залихе	2.758	2.374
4375	540000	Природна имовина		1.471
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	115.324	332.407
4387	610000	Отплата главнице	1.735	581
4412	620000	Набавка финансијске имовине	113.589	331.826
4434		Вишак новчаних прилива	729.552	27.462
4436		Салдо готовине на почетку године	1.566.648	2.293.714
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	3.652.958	3.984.232
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	26	18
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.925.892	3.957.460
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижење на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.512	708
4442		Салдо готовине на крају године	2.293.714	2.320.486

Град је за 2018. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 27.462 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.293.714 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 3.984.232 хиљаде динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.957.460 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 2.320.486 хиљада динара.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 3.400 хиљада динара због неправилног евидентирања земљишта на класи 400000 – текући расходи.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама издатака.

3.6. Остали делови завршног рачуна

Завршни рачун буџета Града Пожаревца садржи:

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац;



6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
10. Извештај Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

У 2018. години одступање на економској класификацији 42 у износу од 790 хиљада динара резултат је остатка средстава на подрачуну Пројекта рехабилитације и асфалтирања путева на територији месних заједница које гравитирају производним погонима огранка ТЕКО Костолац у износу од 353 хиљаде динара, односно средства су пренета са трезора града на подрачун али нису реализована у 2017. години. Износ од 417 хиљада динара се односи на неприказана, а пренета средства Предшколској установи „Љубица Вребалов“. Износ од 11 хиљада динара се односи на пренос средстава Месним заједницама за плаћање трошкова електричне енергије, а средства су реализована преко економске класификације 48 због плаћања судских трошкова. Износ од 1.756 хиљада динара на економској класификацији 45 настао је због тога што је у Одлуци о буџету расход планиран на класи 4, а у оквиру Пројекта Подршка за одрживо запошљавање Рома и Ромкиња на територији Града Пожаревца на класи 5, као и због заокруживања износа у хиљадама код свих директних и индиректних корисника буџета.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

Табела број 48: Донације примљене у корист ИДБК и за пројекте

(у хиљадама динара)

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ НАЗИВ ПРОЈЕКТА	Домаће Донације (извор 08)	Донације од иностраних земаља(извор 05) и Донације од међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Градска управа- Пројекат Подршка за одрживо запошљавања Рома и Ромкиња на територији Града Пожаревца – инклузија од старга	0	9.370	9.370	19.996	-10.626
Градска управа – Програм прекограничне сарадње „Румунија-Србија“ културно повезивање у циљу јачања туристичке атрактивности у региону	0	5.498	5.498	3.807	1.691
Градска управа- Општински економски развој у источној Србији фаза 2	0	3.552	3.552	3.552	0
Давање доприноса интеграцији избеглица са територије Града Пожаревца – додела грађевинског материјала	0	8.147	8.147	8.147	0
Пројекат рехабилитације и асфалтирања путева на територији месних заједница које гравитирају	193.552	0	193.552	185.298	8.254



производним погонима огранка ТЕКО Костолац					
Предшколска установа- Донација Центра за инерактивну педагогију за Пројекат „Иницијативе за подршку развоју и учењу ромске деце раног узраста у Србији	56	0	56	56	0
Туристичка организација- Спонзорства и донације приликом организације манифестације “Фестивал цвећа“ и „55. Љубичевске коњичке игре“	7.115	0	7.115	6.539	576
Центар за културу- Текуће финансирање у оквиру Пројекта Глумачке свечаности „Дани Миливоја Живановића“ (Компанија Дунав Осигурање 50 хиљада дин., Концерн „Бамби Банат“ А.Д. 100 хиљада динара Комерцијална банка А.Д. 42 хиљаде динара)	192	0	192	192	0
УКУПНО	200.915	26.567	227.482	227.587	-105

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Табела број 49: Примљени кредити

(у хиљадама динара)

Р. бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Планирана средства за отплату	Отплата кредита	%
1	Фонд за развој(Кредити за подстицај грађевинској индустрији)	Уговори: 02112/2011, 02113/2011 и 02116/2011	Град Пожаревац	650	581	89.38
Укупно отплата кредита:				650	581	89.38

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Градско веће на предлог органа управе надлежног за финансије, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. У 2018. години за текућу буџетску резерву планира се средства у износу од 119.491 хиљаде динара.

Одлуком о буџету су планирана средства текуће буџетске резерве у износу од 77.357 хиљада динара, што је 2,57% од укупних планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (3.012.943 хиљаде динара). Средства сталне буџетске резерве су планирана у износу од 8.500 хиљада динара односно 0,28% од укупних планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Првом одлуком о ребалансу су планирана средства за текућу буџетску резерву у износу од 67.863 хиљаде динара односно 1,84% од укупних планираних прихода и



примања од продаје нефинансијске имовине (3.692.493 хиљаде динара) и средства за сталну буџетску резерву у износу од 8.500 хиљада динара, односно 0,23% од укупних планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Дугом одлуком о ребалансу су планирана средства за текућу буџетску резерву у износу од 30.778 односно 0,80% од укупних планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (3.864.934 хиљаде динара) и средства за сталну буџетску резерву у износу од 8.500 хиљада динара, односно 0,22% од укупних планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизалишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби сталне буџетске резерве доноси Градско веће на предлог органа управе надлежног за финансије.

Градско веће је на предлог органа управе надлежног за финансије у 2018. години донело 128 Решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 113.933 хиљаде динара.

У периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године није било преноса средстава из средстава сталне буџетске резерве.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

Чланом 34. Закона о јавном дугу²⁶ дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Град Пожаревац у току 2018. године није давао гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника Града, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. Од Градског Правобраниоца Града Пожареваца и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Град Пожаревац води укупно 1744 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих је:

- 139 предмета у парничном поступку у којима је Град Пожаревац тужилац,
- 195 предмета у парничном поступку у којима је Град Пожаревац туженик,

²⁶ „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11



- нема предмета у парничном поступку у којима је Град Пожаревац један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 33 ванпарничних предмета у којима је Град Пожаревац противник предлагача,
- 198 предмета у извршном поступку, од којих је Град Пожаревац поверилац у 178 предмета, дужник у 20 предмету док су у 33 предмета повериоци и друга правна лица које заступа Градско правобранилаштво Града Пожареваца.

Укупна потраживања Града Пожареваца у парничним предметима за 2018. годину износе 113.934 хиљаде динара и односе се на неплаћену закупнину редовних закупаца, као и накнаде на име незаконитог коришћења пословног простора, део дуга односи се на уговоре које је закључила ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ (чији је правни следбеник Град Пожаревац) везано за закључење разних уговора о изградњи.

Потенцијалне обавезе Града Пожареваца у парничним предметима где је Град самостално тужен износе 24.500 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Града Пожареваца, где је Град Пожаревац тужен солидарно са другим тужиоцима (јавна комунална предузећа, дирекција) износе 387.681 хиљаде динара.

Нема обавезе у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене.

У извршном поступку потраживања повериоца Града Пожареваца према дужницима износи 46.185 хиљада динара (највећи број се односи на неплаћену закупнину, накнаду штете за коришћење пословног простора, као и стицање без основа коришћења пословног простора Града Пожареваца).

У извршном поступку, нема потраживања повериоца према дужнику Граду Пожаревцу.

Постоји тужба од физичког лица и других из Пожареваца, на име фактичке експропријације, где је са Градом тужена и Република Србија, као солидарни дужник, а износ тужбеног захтева је 387.681 хиљаде динара. Поступак је у прекиду, а за исте парцеле у току је и поступак пред Агенцијом за реституцију, па је исход овог спора неизвештан.

Везано за ванпарничне предмете у којима је Град Пожаревац, противник предлагача, углавном се односе на утврђивање накнаде за експропријацију, а један од највећих предмета односи се на плаћање накнаде за повраћај пољопривредног земљишта у износу од 51.000 хиљада динара и тај поступак је у току.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Препоручујемо одговорним лицима да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ
БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожареваца
на дан 31.12.2018. године



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	6	6	5	0	0	7	2	7	1	2	3	9	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла	Јединствени број КБС																Седиште УТ			Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА ПОЖАРЕВЦА

СЕДИШТЕ **ПОЖАРЕВАЦ** МАТИЧНИ БРОЈ **07271239**

ПИБ **100438011** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-5640-86**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2018.** године до **31.12.2018.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.186.833	15.342.981	8.092.032	7.250.949
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.179.197	15.199.568	7.952.883	7.246.685
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4.895.005	12.603.114	6.968.166	5.634.948
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4.593.335	8.277.186	2.829.491	5.447.695
1005	011200	Опрема	277.637	4.297.095	4.138.257	158.838
1006	011300	Остале некретнине и опрема	24.033	28.833	418	28.415
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	18.263	38.828	13.633	25.195
1008	012100	Култивисана имовина	18.263	38.828	13.633	25.195
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	765	1.181		1.181
1010	013100	Драгоцености	765	1.181		1.181
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	721.857	726.456	3.186	723.270
1012	014100	Земљиште	721.857	726.456	3.186	723.270
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	471.702	1.682.707	891.338	791.369
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	376.581	1.261.530	695.744	565.786

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожаревца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	95.121	421.177	195.594	225.583
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	71.605	147.282	76.560	70.722
1019	016100	Нематеријална имовина	71.605	147.282	76.560	70.722
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	7.636	143.413	139.149	4.264
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	2.212	2.737	1.489	1.248
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	2.212	2.737	1.489	1.248
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	5.424	140.676	137.660	3.016
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.220	5.597	3.303	2.294
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.204	135.079	134.357	722
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.164.599	9.153.056	3.818.068	5.334.988
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.460.334	2.792.172	368.460	2.423.712
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.460.334	2.792.172	368.460	2.423.712
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2.460.334	2.792.172	368.460	2.423.712
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожаревца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.466.167	2.539.069	1.978	2.537.091
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.293.721	2.320.486		2.320.486
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.293.711	2.319.083		2.319.083
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна	10			
1054	121400	Девизни рачун		1.403		1.403
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	165.046	197.968	899	197.069
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	165.046	197.968	899	197.069
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	7.400	20.615	1.079	19.536
1063	123100	Краткорочни кредити	1.532	810		810
1064	123200	Дати аванси, депозити и каузије	5.734	19.635	1.079	18.556
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	134	170		170
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	238.098	3.821.815	3.447.630	374.185
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	238.098	3.821.815	3.447.630	374.185
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	94.966	223.147		223.147
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	115.758	3.590.545	3.444.126	146.419
1071	131300	Остала активна временска разграничења	27.374	8.123	3.504	4.619
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	11.351.432	24.496.037	11.910.100	12.585.937
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	51.590	56.945		56.945

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожаревца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	409.467	589.962
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	572	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	572	
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	572	
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожареваца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	55.432	57.178
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	40.734	42.025
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	29.326	30.420
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.283	3.177
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.721	5.932
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.101	2.181
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	303	315
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	837	773
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	766	704
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	24	22
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	38	38
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	8	8
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	1	1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	851	685
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	744	673
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	100	6

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожаревца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	6	6
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	1	
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	6.632	7.211
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.221	3.064
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.101	3.292
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	310	855
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		140
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		138
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		2
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.518	1.007
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	933	628
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	98	61
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	335	224
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	133	88
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	19	6
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	4.824	5.307
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		5
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2.902	3.232
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	631	722
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.044	1.125
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	223	212
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	24	11



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	36	30
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	22	19
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	6	5
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	7	6
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	1	
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	53.803	70.164
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	7.220	6.605
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	6.539	6.605
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	681	
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожареваца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	46.583	63.559
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	23.068	63.269
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима сулова	23.515	290
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	37.994	28.369
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	4.196	4.627
1200	251100	Примљени аванси	4.090	4.587
1201	251200	Примљени депозити	106	40
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	33.365	23.237
1204	252100	Добављачи у земљи	33.331	23.237
1205	252200	Добављачи у иностранству	34	
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	433	505
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	318	318
1210	254200	Остале обавезе буџета	46	46
1211	254900	Остале обавезе из пословања	69	141
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	261.666	434.251
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	261.666	434.251
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	101.172	241.700
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	66.808	98.561
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	93.686	93.990
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	10.941.965	11.995.975
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	8.655.740	9.683.404
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	8.655.740	9.683.404
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.178.793	7.246.755
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	7.635	4.264
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	2.461.866	2.424.522
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај консолидовани Биланс стања Града Пожаревца
на дан 31.12.2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	7.446	7.863
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.356.388	1.190.861
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	929.837	1.121.710
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	11.351.432	12.585.937
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	51.590	56.945

Датум, 30.04.2019. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Миливоје



Наредбодавац

[Handwritten signature]

Руководилац Одељења: *[Handwritten signature]*