



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА**

**Број: 400-252/2019-04/28
Београд, 18. септембар 2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна.....	7
ПРИОРИТЕТ 1.....	7
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација.....	7
2.1.2. Неправилно евидентирани издаци-организациона класификација.....	8
2.1.3. Износ учешћа у капиталу јавних предузећа.....	8
2.1.4. Потраживања по основу продаје и друга потраживања.....	9
2.1.5. Активна временска разграничења.....	9
2.1.6. Обавезе за плате и додатке.....	10
2.1.7. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.....	10
2.1.8. Остале обавезе.....	10
2.1.9. Усаглашеност обавеза.....	11
2.1.10. Евидентирање земљишта.....	12
2.1.11. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	12
ПРИОРИТЕТ 2.....	14
2.1.12. Попис имовине и обавеза.....	14
2.1.13. Имовина и обавезе преузете из биланса Фонда за изградњу станова солидарности.....	15
2.1.14. Неправилност код попуњавања Обрасца 5- Извештај о извршењу буџета.....	15
2.1.15. Усаглашење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања.....	16
ПРИОРИТЕТ 3.....	16
2.1.16. Неправилност код евидентирања пољопривредног земљишта.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. број 400-252/2019-04/17 од 6.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилно евидентирани приходи, расходи и издаци-економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Градско веће града Пожареваца донело је Закључак Градског већа којим се налаже свим буџетским корисницима да приходи и примања и расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у циљу тачног исказивања и извештавања о износима извршених прихода и примања и расхода и издатака.

Јавна установа „Спортски центар Пожаревац“ доставила је изјаву да ће приход евидентиран на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 4.000.000,00 динара бити приказан у обрасцима завршног рачуна за 2019. годину у колони претходна година на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Фондација Миленин дом - Галерија Милене Павловић Барили доставила је изјашњење по основу налаза ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину којим потврђује да је сагласна са утврђеним чињеничним стањем да приходи од давања у закуп пословног простора нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода. Наведене приходе Фондација и даље уплаћује уместо на рачун за уплату јавних прихода на сопствени рачун из разлога што је иста уложила жалбу пред другостепеним органом Геодетским заводом Београд ради решења својинског статуса спорних локала.

Доказ 1 Закључак Градског већа број 09-06-123/2019-14-2 од 09.08.2019. године, *Доказ 2.* Изјава начелника Градске управе Града Пожареваца број 11-40-1625/2019 од 30.07.2019. године, *Доказ 3.* Изјава Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ број 478 од 25.07.2019. године, *Доказ 4.* Изјашњење Фондације Миленин дом – Галерија Милене Павловић Барили са образложењем Фондације број 551-1 од 16.07.2019. године; Решење Републичког геодетског завода 07-3 Број: 952-02-23-175/2017 од 27.10.2017. године; Решење Службе за катастар непокретности Пожаревац број.952-02-5-16/2016 од 12.12.2017. године; Жалба Фондације број 16-1 од 12.01.2018. године против Решења службе за катастар непокретности Пожаревац бр.952-02-5-16/2016 од 12.12.2017. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно евидентирани издаци-организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Исказани расход у Одлуци о буџету Града Пожаревца за 2018. годину у оквиру раздела 1- Градоначелник у оквиру економске класификације 611-Отплата главнице домаћим кредиторима планиран је сходно закљученом Уговору о комисиону број 01-40-423/11 од 24.03.2011. године, а у циљу реализације пројекта-Кишни колектор у улици Кнез Милошев Венац до улива у Брежански канал. Уговор је закључен између Града Пожаревца и Министарства животне средине, рударства и просторног планирања као комитента и Фонда за развој РС као комисионара. Град је од наведеног датума закључења Уговора о комисиону до првог квартала 2018. године планирао и извршавао расходе по овом основу у оквиру Раздела-Градоначелник из разлога што кредит треба отплатити у целости са раздела где је првобитно планирана отплата. У Одлуци о буџету Града Пожаревца за 2019. годину нису планирани издаци за отплату кредита у оквиру организационе јединице Градоначелник.

Доказ 1. Изјава Градоначелника Града Пожаревца и руководиоца Одељења за буџет и финансије број 11-40-1626/2019 од 30.07.2019. године; Доказ 2. Одлука о буџету Града Пожаревца за 2019. годину (Службени гласник Града Пожаревца број 14/18); Доказ 3. Одлука о изменама Одлуке буџета града Пожаревца за 2019. годину-Ребалан 1 (Службени гласник Града Пожаревца број 9/19).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Износ учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Град Пожаревац је у својим пословним књигама ускладио износ учешћа у капиталу јавних предузећа са износом капитала који је исказан код јавних предузећа на основу Закључака Градског већа.

Доказ 1. Закључак Градског већа број 09-06-129/2019-5-1 од 29.08.2019. године; Доказ 2. Закључак Градског већа број 09-06-129/2019-5-2 од 29.08.2019. године; Доказ 3. Закључак Градског већа број 09-06-129/2019-5-3 од 29.08.2019. године; Доказ 4. Налог број 15/1 од 29.08.2019.године; Доказ 5.Картица 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама са табелом.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.4.1. Опис неправилности

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 ЛПА. Истовремено су мање исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања за исти износ, конто 291300.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Сходно Закључку Градског већа Град Пожаревац евидентирао је потраживања по основу јавних прихода које администрира ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године и то у износу од 417.948.628,64 динара на име главног дуга и у износу од 485.304.277,67 динара на име камате. Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац доставила је одазивни извештај у коме наводи да је извршила исправку за више књижени износ од 19.439.934,04 динара.

Доказ 1. Закључак Градског већа број 09-06-123/2019-14-4 од 09.08.2019. године; Доказ 2. Налог за књижење број 207 од 09.08.2019.године; Доказ 3.Допис ЛПА-а број 03-40-1595 са табелом у прилогу; Доказ 4 Одазивни извештај Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац бр.5536 од 30.08.2019. године. Доказ 5. Налог за књижење Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац број 271 од 13.05.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Активна временска разграничења

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Јавна установа „Спортски центар Пожаревац“ доставила је изјаву да је за неправилно евидентирана примљена средства од НИС-а као донација за израду подова на спортским теренима, књижена у 2018. години на конту 131312 – Остала активна временска разграничења и конту 251111 – Примљени аванси, извршила исправку сторнирањем пренетог почетног стања у износу од 4.000.000,00 динара.

Историјски архив Пожаревац доставио је изјаву да је у потпуности разумео препоруку Државне ревизорске институције и да је по истој поступио.

Доказ 1. Изјава Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ број 478 од 25.07.2019. године. Доказ 2. Књижни налог Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ број 220 од 11.07.2019. године, финансијске картице 131312 - Остала активна временска разграничења, 251111- Примљени аванси. Доказ 3. Изјава Историјског архива број 1143/1 од 25.07.2019. године. Доказ 4. Налог за књижење Историјског архива бр.3 од 19.07.2019. године; Картице Историјског архива : 254911 – Обавезе по судским и административним забранама; 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине; 254111 – Обавезе према буџету.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Обавезе за плате и додатке

2.1.6.1. Опис неправилности

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)

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац доставила је одазивни извештај којим тврди да је препоруку ревизије разумела и по истој поступила тако што је смањење плата књижила на конту 243311 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

Доказ 1. Одазивни извештај Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац бр.5536 од 30.08.2019. године. *Доказ 2.* Картице Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 465112 – Остале текуће дотације по закону.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Народна библиотека „Илија М.Петровић“ Пожаревац доставила је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину.

Доказ 1 Извештај Народне библиотеке „Илија М.Петровић“ Пожаревац о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину број 254 од 24.07.2019. године. *Доказ 2.* Картице Народне библиотеке „Илија М.Петровић“ Пожаревац 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 465112 – Остале текуће дотације по закону.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Остале обавезе

2.1.8.1. Опис 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 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Јавна установа „Спортски центар Пожаревац“ доставила је изјаву да је извршена исправка неправилног евидентирања: обавезе за разлику у плати због умањења основице са конта 254111 – Обавезе према буџету и укупан промет прекњижене су на конто 243311 – Обавеза по основу текућих трансфера на нивоу Републике (укупан промет 144.543,88 динара укључујући почетно стање (стање на дан 31.12.2018. године) у износу од 23.786,44 динара.

Фондација Миленин дом - Галерија Милене Павловић Барили доставила је изјашњење по основу налаза ревизије консолидованих финансијских извештаја којим потврђује да је сагласна са налазом ревизије, да је препоруку разумела и да ће исту применити.

Туристичка организација града Пожареваца доставила је одазивни извештај којим тврди да је сагласна са налазом ревизије и да је препоруку ревизије разумела и прихватила те је извршила прекњижавање по почетном стању наведене обавезе у корист класификације 243000, тј. 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике. Туристичка организација је у 2019. године обавезе за разлику у плати због умањења основице евидентирала у оквиру економске класификације 243000, тј. 243311 Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

Центар за културу Пожаревац доставио је одазивни извештај којим тврди да је прихватио примедбу по Препоруци у потпуности, да је исту разумео и да ће убудуће поступати по истој. Сходно напред наведеном Центар за културу извршио је прекњижавање по почетном стању обавезе у корист економске класификације 243000, тј. 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике. Такође, Центар за културу је у 2019. години обавезе за разлику у плати због умањења основице евидентирао у оквиру економске класификације 243000 тј. 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.

Историјски архив Пожаревац доставио је изјаву да је у потпуности разумео препоруку Државне ревизорске институције и да је по истој поступио.

Доказ 1 Изјава Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ бр.478 од 25.07.2019. године.

Доказ 2 Налог за књижење Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ број 220 од 11.07.2019. године, финансијске картице 254111 – Обавезе према буџету, 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, 465112 – Остале текуће дотације по закону. Доказ

3 Изјашњење Фондације Миленин дом – Галерија Милене Павловић Барили број 551-1 од 16.07.2019. године. Доказ 4 Одазивни извештај Туристичке организације Пожаревац број 467 од 12.07.2019. године. Доказ 5 Налог за књижење Туристичке организације бр. 3 од 01.01.2019. године и картице 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, 465111 –

Остале текуће дотације и трансфери. Доказ 6 Одазивни извештај Центра за културу Пожаревац бр. 2161 од 11.07.2019. године. Доказ 7 Налози за књижење Центра за културу Пожаревац број 2/1 од 04.01.2019. године, 88/1 од 20.05.2019. године и 110/1 од 20.06.2019. године. Доказ 8

Картице Центра за културу Пожаревац 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 465112 – Остале текуће дотације по закону Доказ 9 Изјава

Историјског архива број 1143/1 од 25.07.2019. године. Доказ 10. Налог за књижење Историјског архива бр.3 од 19.07.2019. године. Доказ 11. Картице Историјског архива : 254911 –

Обавезе по судским и административним забаранама; 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине; 254111 – Обавезе према буџету, 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике и 465112 – Остале текуће дотације по закону.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Усаглашеност обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

Салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то Град Пожаревац у износу од 18.508 хиљада динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Град Пожаревац је током 2018. године усаглашавао стање са повериоцима на тај начин што је вршено упоређивање исказаног стања на примљеним изводима отворених ставки са стањима исказаним у својим пословним књигама, а затим их потврђивао или оспоравао ради отклањања неусаглашених стања. Сходно могућностима уочене грешке су у што краћем року отклањане. Град Пожаревац је добио 38 ИОС-а и са добављачима са којима стање обавеза није усаглашено настављена је комуникација до коначног усаглешења салда.

Доказ 1 Примљени ИОС-и који су потврђени или оспорени за 2018. годину.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су у току усаглашења која нису могла бити завршена до доставе одазивног извештаја.

2.1.10. Евидентирање земљишта

2.1.10.1. Опис неправилности

Земљиште је евидентирано у мањем износу од 3.542 хиљаде динара, за вредност земљишта које је изузето и плаћено по решењу суда.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Препоруку ревизије смо разумели и по истој поступили тако што је Град Пожаревац у својим пословним књигама евидентирао вредност земљишта, кп бр.1703/1 КО Пожаревац у површини од 2 ара и 70м², за које је током 2018. године платио накнаду по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу Гж.2162/18 од 03.4.2018. године и вредност земљишта, кп бр.9964/2 „Морава“ и кп бр.9974/3 „Морава“ КО Пожаревац, за које је током 2018. године платио накнаду по пресуди Вишег суда у Пожаревцу 1 Гж.1109/2014 (2003) од 07.11.2014. године.

Доказ 1 Налог за књижење бр.190 од 26.07.2019. године; *Доказ 2* Пресуда Апелационог суда у Крагујевцу бр. Гж-2162/18 од 03.04.2018. године; *Доказ 3* Пресуда Вишег суда у Пожаревцу бр.1 Гж.1109/2014 (2003) од 07.11.2014. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.11.1. Опис неправилности

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 Пожареваца 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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

(1) Сходно Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2019. годину (Градско веће града Пожаревца) донело је Упутство о раду трезора града Пожаревца.

(2) Усвојена је Стратегија управљања ризицима у граду Пожаревцу за период од 2019-2021. године. Успостављен је Систем финансијског управљања и контроле.

(3) Градско веће града Пожаревца донело је Закључак којим налаже свим директним и индиректним корисницима да обезбеде целовито и свеобухватно утврђивање, контролу, наплату и евидентирање свих јавних прихода Града Пожаревца. Такође наведеним Закључком налаже свим директним и индиректним корисницима да све јавне приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета Града Пожаревца.

Градско веће града Пожаревца донело је Закључак којим налаже свим корисницима јавних средстава да идентификују и евидентирају у пословним књигама сву имовину којом располажу и исту упишу у Катастар непокретности.

Градско веће града Пожаревца донело је Закључак којим налаже свим директним и индиректним корисницима да убудуће планирају само оне инвестиције за које већ имају решене имовинско правне односе, односно већ прибављене потребне дозволе и сагласности, као и да се при реализацији инвестиција врши стриктно придржавање рокова извођења радова у складу са закљученим уговорима.

(4) Град Пожаревац је током 2018. године усаглашавао стање својих обавеза на тај начин што је вршио упоређивање исказаног стања на изводима отворених ставки примљених од повериоца са стањима исказаним у својим пословним књигама, а затим их потврђивао или оспоравао ради отклањања неусаглашених стања. Сходно могућностима уочене грешке су у што краћем року отклањане.

Сравњење између директних и индиректних корисника врши се на месечном и тромесечном нивоу тако да је могућност грешке сведена на минимум.

Град Пожаревац је сагласан са налазом ревизије, препоруку ревизије је разумео и прихватио и сходно томе вршиће убудуће анализу потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилности ће бити потпуно отклоњене у наредном периоду, поступак евидентирања непокретности у својини Града је у току.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.12. Попис имовине и обавеза

2.1.12.1. Опис неправилности

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 Пожаревца 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 Барилли 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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Градска управа сагласна је са налазом ревизије, прихвата примедбу, разуме је у потпуности и убудуће поступаће по истој.

Месне заједнице сагласне су са налазом ревизије, прихватају примедбу, разумеју је у потпуности и убудуће поступаће по истој.

Сходно налазу и препоруци ревизије Јавна установа „Спортски центар Пожаревац“ донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем заведеним под бр. 477 од 25.07.2019. године

Фондација Миленин дом - Галерија Милене Павловић Барили доставила је изјашњење по основу налаза ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2018. годину број 551-1 од 16.07.2019. године којим потврђује да је сагласна са налазом ревизије те је донела интерни акт којим уређује начин и рокове вршења пописа имовине.

Сходно налазу и препоруци ревизије Народни музеј донео је интерни акт о вршењу пописа број 91 од 28.1.2019. године.

Народна библиотека „Илија М.Петровић“ Пожаревац доставила је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Пожаревца за 2018. годину бр. 254 од 24.07.2019. године.

Туристичка организација града Пожаревца доставила је одазивни извештај број 467 од 12.07.2019. године којим је сагласна са налазом ревизије, прихвата примедбу и разуме препоруку у потпуности и убудуће поступаће по истој.

Доказ1 Изјава Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ број 478 од 25.07.2019. године, Правилник Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем заведен под бр. 477 од 25.07.2019. године; Одлука о усвајању Правилника Јавне установе „Спортски центар Пожаревац“ број 480/1 од 25.07.2019. године. *Доказ2* Изјашњење Фондације Миленин дом – Галерија Милене Павловић Барили број 551-1 од 16.07.2019. године, Правилник Фондације Миленин дом – Галерија Милене Павловић Барили о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем заведен под бр. 425-1 од 24.05.2019.

године. Доказ 3 Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народном музеју Пожаревац заведен под бројем 91 од 28.01.2019. године; Доказ 4 Извештај Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пожареваца за 2018. годину број 254 од 24.07.2019. године, Правилник Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 74 од 14.02.2019. године; Доказ 5 Одазивни извештај Туристичке организације града Пожареваца број 467 од 12.07.2019. Доказ 6 Одлука о престанку важења Одлуке о начину, условима и роковима коришћења и враћања средстава за изградњу станова солидарности број 01-06-130/27 од 22.12.2011. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилности ће бити потпуно отклоњене у наредном периоду приликом спровођења пописа за 2019. годину.

2.1.13. Имовина и обавезе преузете из биланса Фонда за изградњу станова солидарности

2.1.13.1. Опис неправилности

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

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Имовина и обавезе Фонда за изградњу станова солидарности евидентирани су у складу са Одлуком о престанку важења Одлуке о начину, условима и роковима коришћења и враћања средстава за изградњу станова солидарности број 01-06-130/27 од 22.12.2011. године и Бруто стања Фонда за изградњу станова солидарности. Препоруку смо разумели и прихватили те ћемо у складу са истом предузети потребне радње за утврђивање структуре имовине и обавезе Фонда.

Доказ 1 Бруто стање Фонда за изградњу станова солидарности на дан 31.12.2011. године

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилности ће бити потпуно отклоњене у наредном периоду.

2.1.14. Неправилност код попуњавања Обрасца 5- Извештај о извршењу буџета

2.1.14.1. Опис 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

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Туристичка организација града Пожареваца доставила је одазивни извештај којим је сагласна са налазом ревизије, разуме препоруку у потпуности и убудуће поступаће по истој.

Центар за културу Пожаревац доставио је одазивни извештај којим је сагласан са налазом ревизије, разуме препоруку у потпуности и убудуће поступаће по истој.

Доказ 1 Образац 5 Туристичке организације града Пожареваца – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.-30.06.2019. године. Доказ 2 Одазивни извештај Центра за културу

Пожаревац број 2366 од 09.08.2019, Образац 5 Центра за културу Пожаревац – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.-30.06.2019. године

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилности ће бити потпуно отклоњене у наредном периоду.

2.1.15. Усаглашење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања

2.1.15.1. Опис неправилности

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.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац доставила је одазивни извештај којим је сагласна са налазом ревизије, разуме препоруку у потпуности и увидом у пословне књиге утврдила је да 58 хиљада потиче из 2006. године код обрачуна амортизације и грешка је техничке природе (тада је амортизација књижена тако што је 78% амортизације књижено на конта 431111 и 431211, а 22% на терет капитала). Такође сматрају да се равнотежа може постићи само тако што ће износ од 58 хиљада сторнирати са конта 311112 и пренети на конто суфицита 321121.

Доказ 1 Одазивни извештај Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац број 5313 од 19.08.2019. године

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, неправилности ће бити потпуно отклоњене у наредном периоду.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.16. Неправилност код евидентирања пољопривредног земљишта

2.1.16.1. Опис неправилности

У главној књизи Града евидентирано је пољопривредно земљиште које се у Катастру непокретности води као државна својина.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Препоруку ревизије смо разумели и прихватили те је Град Пожаревац изкњижио вредност пољопривредног земљишта из својих пословних књига на основу Закључка Градског већа број 09-06-123/2019-14-1 од 09.08.2019. године.

Доказ 1 Закључак Градског већа број 09-06-123/2019-14-1 од 09.08.2019. године, *Доказ 2* Налог за књижење број 206 од 09.08.2019. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић