

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Пожега за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
негативно мишљење



| | |
|-----------------------|---|
| Н А Л З И | <p>У консолидованом финансијском извештају Општине Пожега – Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године утврђене су неправилности и то: (1) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 659.007 хиљада динара, (2) мање је исказана вредност природне имовине у износу од 9.358 хиљада динара, (3) мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 31.588 хиљада динара, (4) мање је исказана нематеријална имовина у износу од 41.232 хиљаде динара, (5) мање је исказано стање жиро и текућих рачуна у износу од 22.826 хиљада динара, (6) мање су исказане обавезе у износу од 71.333 хиљаде динара, јер нису исказане обавезе за ПДВ у износу од 47.004 хиљаде динара, обавезе према добављачу за опрему за јавну безбедност у износу од 28.247 хиљада динара и више су исказане остале обавезе у износу од 3.918 хиљада динара због неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун, (7) мање је исказана вредност ванбилансне активне и пасивне у износу од 8.673 хиљаде динара, (8) мање су исказана потраживања у износу од 42.516 хиљада динара, јер нису исказана потраживања према ЈП „Развојна агенција“ у износу од 50.000 хиљада динара и потраживања по основу закупа у износу од 1.059 хиљада динара и више су исказана потраживања за износ дубиозних потраживања у износу од 93.575 хиљада динара, (9) више су исказане домаће акције и остали капитал у износу од 20.660 хиљада динара, (10) више су исказана пасивна временска разграничења у износу од 18.855 хиљада динара због неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун и (11) није правилно евидентираним одговарајућој економској класификацији део нефинансијске имовине у износу 401.334 хиљаде динара, део датих аванса у износу 2.530 хиљаде динара и део пасивних временских разграничења и капитала у износу од 2.530 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање, односно смањење активне и пасивне.</p> |
| | <p>У консолидованим финансијским извештајима Општине Пожега – Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године: (1) део расхода и издатака је обавезан у већем износу за 22.756 хиљада динара због неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања, (2) део расхода и издатака је неправилно евидентираним, те је део расхода и издатака није исказан за 42.152 хиљаде динара и мање исказан за 42.152 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Пожега, (3) део прихода је неправилно евидентираним, те је више исказан у износу од 788 хиљада динара, и мање исказан у износу 788 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Пожега, (4) део прихода и расхода је неправилно евидентираним, те је део расхода више исказан за 209 хиљада динара и део прихода више исказан за 209 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Пожега и (5) део расхода у износу 28.541 хиљаде динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Пожега.</p> |
| | <p>У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) више је исказан мањак примања у износу од 1.596 хиљада динара.</p> |
| | <p>У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) више је исказан мањак новчаних прилива у износу од 22.756 хиљада динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године.</p> |
| | <p>У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан укупни буџетски дефицит у износу од 22.756 хиљада динара, односно више је исказан дефицит у колони број 8 (општина/град) у износу од 42.937 хиљада динара и мање у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од 20.485 хиљада динара и више у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 304 хиљаде динара.</p> |

Општинска управа није спровела попис непокретности од 1995. године и није пописала: зграде и грађевинске објекте најмање у износу од 1.258.673 хиљаде динара, земљиште у најмањем износу од 29.242 хиљаде динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у најмањем износу од 401.334 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми у најмањем износу од 80.810 хиљада динара, нематеријалну имовину у најмањем износу од 59.756 хиљада динара, домаће акције и капитал у најмањем износу од 318.358 хиљада динара, новчана средства у износу од 53 хиљаде динара, потраживања најмање у износу од 409.519 хиљада динара, обавезе у најмањем износу од 75.251 хиљаде динара, примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 8.673 хиљаде динара. ПУ „Олга Јовичић Рита“ није пописала: дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.755 хиљада динара, активна временска разграничења у најмањем износу од 3.982 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у најмањем износу од 6.846 хиљада динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 13.982 хиљаде динара. Народна библиотека није спровела попис ниједног књижевног дела дуже од пет година. Спортско-културни центар није пописао: новчана средства у износу од 1.063 хиљаде динара, потраживања у износу од 552 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 1.077 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 1.077 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 552 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 1.251 хиљаде динара. Туристичка организација није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од 3.382 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 190 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 33 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 99 хиљада динара. Ниједна месна заједница није спровела попис нити сачинила извештај о попису.

Општина Пожега није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, употребљивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Општина Пожега није успоставила интерну ревизију.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Решењима ЈВП „Србијаводе“ Београд утврђује се месечна накнада за одводњавање и сливне водне накнаде. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није било којим другим позитивним прописом одговарајући конто на коме се може евидентирати плаћање предметне накнаде. Поред тога, рачун за уплату сливне водне накнаде је угашен, али се и даље обрачунава обавеза.

