



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПОЖЕГА
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-79/2023-04/21
Београд, 5. јун 2023. године**





Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Пожега за 2022. годину..... 5

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПОЖЕГА ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПОЖЕГА ЗА 2022. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Пожега за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји 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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о консолидованом финансијском извештају

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 исказан 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 евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 42.152 хиљада динара и мање исказан за 42.152 хиљада 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 евидентиран, те је део прихода 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 евидентиран, 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 хиљада 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.

У консолидованом финансијском извештају Општине Пожега – Билансу стања на дан 31.12.2022. године утврђене су неправилности и то:

- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 659.007 хиљада динара,
- мање је исказана вредност природне имовине у износу од 9.358 хиљада динара,

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19).

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06).

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18).

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19



- мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 31.588 хиљада динара,
- мање је исказана нематеријална имовина у износу од 41.232 хиљада динара,
- мање је исказано стање жиро и текућих рачуна у износу од 22.826 хиљада динара,
- мање су исказане обавезе у износу од 71.333 хиљада 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,
- мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 8.673 хиљада динара,
- 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 а исказана су дубиозна потраживања у износу од 93.575 хиљада динара,
- више су исказане домаће акције и остали капитал у износу од 20.660 хиљада динара,
- 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,
- није правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији део: (1) нефинансијске имовине у износу 401.334 хиљада динара, (2) датих аванса у износу 2.530 хиљаде динара и (3) пасивних временских разграничења и капитала у износу од 2.530 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење активе и пасиве.

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) више је исказан мањак примања у износу од 1.596 хиљада динара.

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.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан укупни буџетски дефицит у износу од 22.756 хиљаде динара, односно више је исказан дефицит у колони број 8 (општина/град) у износу од 42.937 хиљаде динара и мање у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од 20.485 хиљада динара и више у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 304 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину, Општина Пожега није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код: спровођења пописа имовине и обавеза (попис није спроведен од 1995. године), адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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*

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон.

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09.



финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - 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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на тачку 2.3.3.3.4 Обавезе за остале расходе, група конта 245000, у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на обавезу плаћања накнаде за одводњавање и сливне водне накнаде према ЈВП „Србијаводе“ Београд.

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 ни било којим другим позитивним прописом није прописан 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. Општина Пожега на дан 31.12.2022. године нема обавезу по основу сливне водне накнаде јер се налази у претплати у износу од 160 хиљада динара, као ни обавезу по основу накнаде за одводњавање, јер је ван мелиорационог подручја.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованог финансијског 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 за обавезно социјално осигурање 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 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 основ 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
5. јун 2023. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	20
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	23



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета општине Пожега за 2022. годину, у финансијским извештајима општине Пожега утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) **Економска класификација.** Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 42.152 хиљада динара и (2) у мањем износу за 42.152 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене: 2.3.1.3.8; 2.3.1.3.9; 2.3.1.3.10; 2.3.1.3.11; 2.3.1.3.14; 2.3.1.3.15; 2.3.1.3.16; 2.3.1.3.18;);
 - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 788 хиљада динара и (2) у већем износу за 788 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомена 2.3.1.1);
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 209 хиљада динара и (2) у мањем износу за 209 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти јесу одразили на коначан резултат пословања (Напомене: 2.3.1.1);
- 2) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то:
 - расходи у већем износу од 2.700 хиљада динара (Напомена 2.3.1.3.8) и
 - издаци у већем износу од 20.056 хиљада динара (Напомена 2.3.1.4.1);
- 3) **Организациона класификација.** Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 28.541 хиљаде динара и то за: (1) исплату новчаних награда код Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине у износу од 240 хиљада динара, (2) угоститељске услуге поводом Дана општине код Туристичке организације уместо са раздела Скупштине општине у износу од 605 хиљада динара, (3) одржавање атарских и некатегорисаних путева код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу од 15.644 хиљада динара, (4) адаптацију објекта „Бамби“ код ПУ „Олга Јовичић Рита“ уместо са раздела Општинске управе у износу од 6.781 хиљада динара, (5) уређење туристичко – рекреативног центра Борјак и израду пројектне документације парка код Туристичке организације уместо са раздела Општинске управе у износу од 3.446 хиљада динара, (6) инвестиционо одржавање (набавка пвц прозора) код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу од 147 хиљада динара, (6) изградњу теретане на отвореном са монтажом опреме код Спортско-културног центра уместо са раздела Општинске управе у износу од 1.678 хиљада динара (Напомене: 2.3.1.3.8; 2.3.1.3.10; 2.3.1.4.1; 2.3.1.4.2;);

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 4) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 587.473 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији (Напомена 2.3.3.2.1.1)
- 5) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 16.114 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана вредност водоводне мреже која се налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“ (Напомена 2.3.3.2.1.1)
- 6) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), за вредност ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање (Напомена 2.3.3.2.1.1)
- 7) мање је исказана вредност природне имовине (група конта 014000) у износу од 9.358 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији (Напомена 2.3.3.2.1.2)
- 8) мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) најмање у износу од 31.588 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (311000): (1) за вредност једног стана укупне површине од 61,10 m² у најмањем износу од 3.341 хиљаде динара, (2) за вредност набављене опреме за јавну безбедност (радаре и сигурносне камере) у износу од 28.247 хиљада динара (Напомена 2.3.3.2.1.3)
- 9) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 8.416 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер су МЗ Врањани и МЗ Каленићи у 2021. години из својих пословних књига искњижиле вредност водоводне инфраструктуре која се користи ради преношења јавном комуналном предузећу а које није у својим књигама ни укњижило ову вредност (Напомена 2.3.3.2.1.3)
- 10) мање је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 41.232 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана нематеријална имовина која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији (Напомена 2.3.3.2.1.4)
- 11) Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Домаће акције и остали капитал (111900) најмање у износу од 20.660 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Финансијску имовину (311400), јер је у истом износу евидентирала и исказала учешће капитала у привредном друштву које је 2021. године по основу закљученог стечајног поступка брисано из Агенције за привредне регистре (Напомена 2.3.3.2.2.1)
- 12) Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега, чији је оснивач Општина Пожега. Вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре није исказана а у пословним књигама Општине Пожега износи 40.880 хиљада динара (Напомена 2.3.3.2.2.1)
- 13) мање је исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 50.000 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала потраживања по основу ненаплаћених средстава на име улагања у изградњу објеката које има према ЈП „Развојна агенција“ (Напомена 2.3.3.2.2.4)



- 14) више је исказано стање Дати аванси, депозита и кауције (123200) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину (015200), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал (Напомена 2.3.3.2.2.5)
- 15) мање је исказано стање Обавеза за остале расходе (245000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за ПДВ која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна (Напомена 2.3.3.3.4)
- 16) мање је исказано стање добављача у земљи (252000) у износу од 28.247 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу према добављачу која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна (Напомена 2.3.3.3.6)
- 17) више је исказано стање Пасивних временских разграничења (291000) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан Капитал (311000), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал (Напомена 2.3.3.3.8);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 18) Део прихода и издатака није правилно исказан према изворима финансирања јер је ревизијом утврђено да су приходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 52.128 хиљада динара и (2) у мањем износу за 52.128 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти јесу одразили на коначан резултат пословања по изворима финансирања (Напомене 2.3.1.1 и 2.3.1.4.1)
- 19) Општина Пожега је најмање у износу од 401.334 хиљада динара евидентирала објекте и опрему који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000) (Напомена 2.3.3.2.1.3),
- 20) Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 22.826 хиљада динара и мање исказала Капитал (група конта 311000) у износу од 70 хиљада динара и мање исказала Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 22.756 хиљада динара, јер није исказала новчана средстава која се налазе на три наменска подрачуна, (Напомена 2.3.3.2.2.2),
- 21) Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 93.575 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима са којима је закључила репрограм о наплати дуга у износу од 7.161 хиљаду динара и исказала је дубиозна потраживања у износу од 117.482 хиљада динара и део уплата које се не могу раскњижити на пореске обвезнике јер не постоје довољни подаци у износу 16.746 хиљада динара, (Напомена 2.3.3.2.2.4),

⁸ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дужи од годину дана..



- 22) Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 1.059 хиљаде динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према закупцима по основу закупнине, (Напомена 2.3.3.2.4),
- 23) Општина Пожега у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказала Остале обавезе (група 254000) у износу од 3.918 хиљада динара, и у истом износу више Активна временска разграничења (група 131000), због неправилног евидентирања преноса новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на посебан наменски подрачун на име учешћа Општине Пожега у пројекту која при том нису ни утрошена (Напомена 2.3.3.3.7),
- 24) Општина Пожега у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказала Пасивна временска разграничења (група 291000) у износу од 18.855 хиљада динара, и у истом износу више Активна временска разграничења (131000), јер је неправилно евидентирала новчана средства која се налазе на два наменска подрачуна у истом износу (Напомена 2.3.3.3.8),
- 25) У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351000) најмање у износу од 8.673 хиљада динара, и у истом износу мање је исказана вредност Ванбилансне пасиве (група конта 352000) (Напомена 2.3.3.3.9),
- 26) У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину и Одлука о ребалансима Општине Пожега на основу презентоване документације утврђено је да: (1) Календар буџета локалне власти није поштован ни у једној фази припреме буџета; (2) директни корисници буџета нису уопште сачинили предлоге финансијских планова, а индиректни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти; (3) У делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време за које су у буџету Општине Пожега обезбеђена средства; (4) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину и каснијим ребалансима предвиђен је фискални дефицит који је већи од 10% укупно планираних прихода у 2022. години; (5) Решења о употреби текуће буџетске резерве нису доношена на предлог локалног органа управе надлежног за финансије; (6) финансијски план Општинске управе није усклађен са Четвртим ребалансом Одлуке о буџету за 2022. годину; (7) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину и њеним ребалансима нису планирана средства из извора 16 и 13, која представљају родитељски динар за ваннаставне активности и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година код индиректних корисника и (8) надлежни орган Општине Пожега није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Олга Јовичић Рита“ за календарску 2022. годину, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ нису планирана у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања (Напомена 2.2);
- 27) Са подрачуна индиректних корисника до истека фискалне 2022. године није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега најмање у износу од 5.809 хиљада динара (Напомена 2.3.3.2.2.2);
- 28) Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај (Напомена 2.1.1), Општина Пожега није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:



- (1) Код контролног окружења утврдили смо да:
- Спортско-културни центар нема донет интерни акт о попису и
 - није ажурирала стратегију управљања ризиком
- (2) Код контролних активности утврдили смо:
- Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
 - Председник Општине Пожега је потписао Записник о примопредаји радова да је опрема за унапређење безбедности саобраћаја испоручена, уграђена, испитана, пуштена у исправан рад и да је извршена обука запослених, што је супротно чињеничном стању, јер се иста и даље налази у фази испитивања, а након које тек следи фаза обуке запослених и тек затим пуштање у рад,
 - Већина уговора по основу којих је Општина Пожега остварила приходе по основу издавања имовине у закуп закључени су између Општине Пожега и физичких и правних лица у ранијем периоду, а чији је рок истекао,
 - МЗ Сврачково је остварила приходе по основу добровољних уплата физичких лица без претходно закљученог уговора,
 - Општина Пожега је висину накнаде трошкова за превоз запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава одређивала и исплаћивала на основу прибављеног ценовника приватног превозника, а који не обавља услуге превоза на линијама превоза из ценовника на територији Општине Пожега, јер је регистрован само за обављање међуградског превоза,
 - Расходи по основу накнада за рад ангажованих лица ван радног односа у износу од 12.520 хиљада динара обрачунати су и исплаћени на основу закључених уговора али без претходног увида у евиденцију присуства ових лица на послу,
 - Општина Пожега није успоставила адекватан надзор над спровођењем услуге јавног превоза на територији Општине Пожега,
 - Општинска управа је вршила плаћање ситуација ЈП „Развојна агенција“ на основу документације из које се не може утврдити које су услуге конкретно пружене и фактурисане ситуацијом (унети су само утрошени сати рада на обављању услуга, али нема никаквог појашњења где је вршен надзор, о ком се пројекту ради и сл.),
 - Општина Пожега је извршила трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава иако је обезбедила бесплатан превоз и за ове запослене,
 - Општина Пожега је на име трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) извршила расходе у износу од 7.550 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер је вршила преносе средстава Центру за социјални рад Пожега на основу захтева за пренос средстава без пратеће документације у виду решења или копије решења о утврђеном праву из социјалне заштите,
 - Спортско-културни центар је извршио издатке за машине и опрему (група 512000) у износу од 1.279 хиљада динара преко износа планираног за ову врсту издатака финансијским планом, јер приликом израде финансијског плана није укључио средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и средстава из сопствених извора.
- (3) Код информисања и комуникације утврдили смо:



- Општина Пожега није ускладила евиденције о непокретностима, односно није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге у износу од 117.510 хиљада динара,
- Код Народне библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (синтетички konto 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи,
- Општина Пожега није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансу евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства најмање у износу од 117.482 хиљаде динара,
- Народна библиотека, Туристичка организација, Спортско-културни центар нису евидентирали плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених,
- Општинска управа је евидентирала расход за интернет услуге конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс уместо на конту 421412 – Интернет и слично,
- Туристичка организација је евидентирала расход на синтетичком конту 423900
- Остале опште услуге у износу од 605 хиљада динара за угоститељске услуге поводом Дана општине, уместо на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство,
- ПУ „Олга Јовичић Рита“ расходе за дизел гориво је евидентирала на конту 426411 – Бензин, уместо на економској класификацији 426412 – Дизел гориво,
- Општинска управа је евидентирала пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у износу од 28.949 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике,
- Спортско-културни центар је евидентирао издатке за набавку термалног и мултифункционалног штампача, рачунара и рачунарске опреме на економској класификацији 512241 – Електроопрема и издатке за набавку робота – машине за чишћење базена, тримера и косилице за траву на економској класификацији 512641 – Опрема за спорт уместо на прописаним субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема.

29) Општина Пожега није успоставила интерну ревизију (Напомена 2.1.2),

30) Као што је објашњено под тачком 2.3.3.1 Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је да Општинска управа није спроводила попис непокретности од 1995. године, није извршила попис имовине најмање у износу од 2.641.669 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте најмање у износу од 1.258.673 хиљаду динара, земљиште у најмањем износу од 29.242 хиљаде динара, објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у најмањем износу од 401.334 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у најмањем износу од 80.810 хиљада динара, нематеријалну имовину у најмањем износу од 59.756 хиљада динара, домаће акције и капитал у најмањем износу од 318.358 хиљада динара, новчана средства у износу од 53 хиљаде динара, није пописала потраживања најмање у износу од 409.519 хиљада динара, обавезе у најмањем износу од 75.251 хиљада динара, примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 8.673 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза нису извршили усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о



образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.).

ПУ „Олга Јовичић Рита“

ПУ „Олга Јовичић Рита“ није извршила попис имовине најмање у износу од 26.565 хиљада динара, јер није пописала: дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.755 хиљада динара, активна временска разграничења у најмањем износу од 3.982 хиљада динара, пасивна временска разграничења у најмањем износу од 6.846 хиљада динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 13.982 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), приликом пописа код ПУ „Олга Јовичић Рита“ део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама;

Народна библиотека

Народна библиотека није спровела попис ниједног књижевног дела дуже од пет година, пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, Управни одбор Народне библиотеке донео је Одлуку о усвајању пописа 8. марта 2023. године, односно после истека рока за састављање финансијских извештаја

Спортско-културни центар

Спортско-културни центар није извршио попис имовине најмање у износу од 6.649 хиљада динара, јер није пописао: новчана средства у износу од 1.063 хиљаде динара, потраживања у износу од 552 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 1.077 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 1.077 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 552 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 1.251 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, опреме и инвестиционих некретнина поднела је Извештај о извршеном попису дана 29. децембра 2022. године, односно није спровела попис на дан 31.12.2022. године;



Туристичка организација

Туристичка организација није извршила попис имовине најмање у износу од 3.771 хиљада динара, јер није пописала: зграде и грађевинске објекте у износу од 3.382 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 190 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 33 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 99 хиљаде динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2022. године;

Месне заједнице

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

- 31) Општина Пожега је мање исказала укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2022. године у износу од 22.756 хиљаде динара, односно више је исказала дефицит у колони број 8 (општина/град) у износу од 42.937 хиљаде динара и мање у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од 20.485 хиљада динара и више у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 304 хиљада динара, јер је исказала приходе, расходе и издатке из погрешног извора финансирања као и расходе и издатке који нису извршени (Напомена 2.3.1.6)
- 32) Општина Пожега је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 више исказала мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 22.756 хиљаде динара, јер је више исказала приходе у износу од 209 хиљада динара и више исказала расходе и издатке у износу од 22.964 хиљада динара (Напомена 2.3.2.3);
- 33) Општина Пожега је више исказала мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године у износу од 1.596 хиљада динара, због погрешног евидентирања текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину (Напомена 2.3.4);
- 34) Општина Пожега је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године више исказала мањак новчаних прилива (ОП 4435) у износу од 22.756 хиљада динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер је средства на наменском подрачуну исказала као издатке и расходе (Напомена 2.3.5).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

- 35) Општина Пожега није поднела захтев за упис јавне својине на земљишту и објектима на којим је у Републичком геодетском заводу евидентирана као корисник, држалац или има право коришћења (Напомена 2.3.3.2.1.1 и 2.3.3.2.1.2).

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Општине Пожега препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 8, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 21, 22 и 25);
- 2) да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 11, 14, 19, 24 и 25);
- 3) да из пословних књига „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у своје пословне књиге пренесу вредност нефинансијске имовине (Препорука број 33)
- 4) из пословних књига ЈКП „Наш дом“ у своје пословне књиге пренесу вредност водоводне мрежа (Препорука број 34)
- 5) да у вредност нефинансијске имовине увећају за износ обрачуног ПДВ (Препорука број 35).
- 6) да у пословним књигама изврше евидентирање једног стана укупне површине од 61,10 m² и целокупне набављене опреме (радари и видео надзор) (Препорука број 36).
- 7) да у своје пословне књиге унесу вредност нефинансијске имовине која се односи на водоводну инфраструктуру у МЗ Врањани и МЗ Каленићи, у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 38).
- 8) да преиспитају стање Домаћих акција и осталог капитала на начин да одговара стању у оснивачком акту, евиденцији субјеката код којих имају учешће у капиталу и у Агенцији за привредне регистре и исто искажу у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 39).
- 9) да у пословним књигама евидентирају потраживања која имају према ЈП „Развојна агенција“ у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 42).
- 10) да у пословним књигама изврше евидентирање аванса за нефинансијску имовину (Препорука број 45)
- 11) да у пословним књигама изврше евидентирање обавеза за остале расходе у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 46)
- 12) да у пословним књигама изврше евидентирање обавезе према добављачу за опрему за јавну безбедност у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 47)



ПРИОРИТЕТ 2

- 13) да приходе и издатке исказују према основу остварења тих средстава (Препоруке 7, 9, 10 и 23);
- 14) да изврше пренос објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби, као и опрему која се користи, односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 37);
- 15) да приликом припреме и доношења одлуке о буџету: (1) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета, (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава сачињавају предлоге финансијских планова у складу са одредбама чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, (3) у нормативном делу исказу број запослених на одређено време за које су у буџету обезбеђена средства, (4) фискални дефицит планирају у складу са одредбама члана 27ж став 3 Закона о буџетском систему, (5) решења о употреби текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије у складу са одредбама члана 69 став 4 Закона о буџетском систему, (6) финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету и (7) одлуку о буџету доносе као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака у складу са одредбом члана 2 Закона о буџетском систему и (8) средства за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ планира у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања (Препорука број 6);
- 16) да стање жиро и текућих рачуна исказу у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 41);
- 17) да преиспитају стање потраживања према пореским обвезницима и исто исказу у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Препорука број 43);
- 18) да преиспитају стање потраживања према закупцима и исто исказу у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 44);
- 19) да остале обавезе исказују у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 48);
- 20) да активна и пасивна временска разграничења исказују у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 49);
- 21) да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 50);
- 22) предузму потребне мере и активности да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему (Препорука број 40)
- 23) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код:



Контролног окружења да: (1) предузму потребне мере и активности за доношење интерног акта о попису у Спортско-културном центру и (2) ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препоруке број 1 и 2)

Контролних активности да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине, (2) записник о примопредаји радова, добара и услуга сачињавају на основу чињеничног стања, (3) након истека уговора о закупу имовине, закључе нов уговор, односно спроведу поступак у складу са прописима који регулишу ову област, (4) приходе од донација остварују по основу закљученог уговора у складу са одредбом члана 2 став 1 тачка 45 Закона о буџетском систему, (5) висину накнаде трошкова за превоз запосленима одређују и исплаћују на основу ценовника који је претходно усвојен од стране Скупштине општине Пожега, (6) накнаду за рад ангажованих лица ван радног односа обрачунавају и исплаћују на основу закључених уговора и евиденције присуства ових лица на послу, (7) успоставе адекватан надзор над спровођењем услуге јавног превоза на територији Општине Пожега, (8) плаћање ситуација ЈП „Развојна агенција“ врши на основу документације која јасно и конкретно описује услуге које су фактурисане ситуацијом, (9) трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава извршавају на начин да не дође до плаћања трошкова превоза који је већ обезбеђен као бесплатан, (10) да трансфере осталим нивоима власти извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о раду Трезора Општине Пожега, (11) Спортско-културни центар приликом израде финансијског плана прикаже, између осталог и средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и средстава из сопствених извора (Препорука број 3),

Код информисања и комуникације да: (1) изврше пренос непокретности из помоћних књига индиректних корисника у помоћну књигу основних средстава општине у складу са одредбама Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пожега, (2) утврде тачно стање нематеријалне имовине и исто искажу у свим пословним књигама и евиденцијама, (3) изврше пренос спорних и дубиозних потраживања из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију, (4) Народна библиотека, Туристичка организација, Спортско-културни центар евидентирају плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (5) расходе за интернет услуге евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 421000 – Стални трошкови у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (6) расходе за угоститељске услуге поводом Дана општине евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 423000 – Услуге по уговору у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (7) расходе за бензин евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 426000 – Материјал у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (8) пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама



на име капиталних трансфера евидентирају на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (9) издатке за машине и опрему евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 512000 – Машине и опрема у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 4);

24) да успоставе интерну ревизију (Препорука број 5);

25) да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем (Препоруке број 26, 27, 28, 29, 30 и 31).

ПРИОРИТЕТ 3

26) у катастару непокретности евидентирају имовину у складу са одредбама Закона о јавној својини (Препорука број 32).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Пожега је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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.

Општина Пожега мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Пожега обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Пожега обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити



предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 ОПШТИНЕ ПОЖЕГА ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	29
2	НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	31
	2.1 Интерна финансијска контрола.....	31
	2.1.1 Финансијско управљање и контрола	31
	2.1.2 Интерна ревизија.....	41
	2.2 Припрема и доношење одлуке о буџету.....	42
	2.3 Завршни рачун	48
	2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5	48
	2.3.1.1 Текући Приходи	49
	2.3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000.....	60
	2.3.1.3 Текући расходи, класа 400000	61
	2.3.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	61
	2.3.1.3.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	63
	2.3.1.3.3 Накнаде у натури, група – 413000	64
	2.3.1.3.4 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	65
	2.3.1.3.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	65
	2.3.1.3.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	67
	2.3.1.3.7 Стални трошкови, група – 421000	68
	2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000.....	69
	2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група - 424000.....	80
	2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	84
	2.3.1.3.11 Материјал, група - 426000	89
	2.3.1.3.12 Отплата домаћих камата, група – 441000	91
	2.3.1.3.13 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000	91
	2.3.1.3.14 Субвенције приватним предузећима, група - 454000	92
	2.3.1.3.15 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	93
	2.3.1.3.16 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група - 464000	96
	2.3.1.3.17 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	97
	2.3.1.3.18 Дотације невладиним организацијама, група - 481000.....	98
	2.3.1.3.19 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	99
	2.3.1.3.20 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	100
	2.3.1.3.21 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	101
	2.3.1.3.22 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	101
	2.3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину, класа – 500000	102
	2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	102
	2.3.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000.....	112
	2.3.1.4.3 Нематеријална имовина, група – 515000	117
	2.3.1.5 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класа 600000	118
	2.3.1.5.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	118
	2.3.1.5.2 Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	120
	2.3.1.6 Резултат по изворима финансирања	121
	2.3.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	122



2.3.2.1	Приходи и примања	124
2.3.2.2	Расходи и издаци.....	124
2.3.2.3	Резултат пословања.....	124
2.3.3	Биланс стања – Образац 1.....	125
2.3.3.1	Попис имовине и обавеза	125
2.3.3.2	Актива	134
2.3.3.2.1	Нефинансијска имовина, класа – 000000	134
2.3.3.2.1.1	Некретнине и опрема, група 011000.....	136
2.3.3.2.1.2	Природна имовина, група – 014000.....	146
2.3.3.2.1.3	Нефинансиска имовина у припреми и аванси, група – 015000	149
2.3.3.2.1.4	Нематеријална имовина, група – 016000	155
2.3.3.2.2	Финансијска имовина, класа 100000	156
2.3.3.2.2.1	Домаће акције и остали капитал, синтетички конто 111900..	157
2.3.3.2.2.2	Жиро и текући рачуни, синтетички конто 121100	159
2.3.3.2.2.3	Остала новчана средства, синтетички конто 121700	160
2.3.3.2.2.4	Потраживања по основу продаје и друга потраживања, синтетички конто 122100	161
2.3.3.2.2.5	Дати аванси, депозити и кауције, синтетички конто 123200 .	165
2.3.3.2.2.6	Обрачунати неплаћени расходи и издаци, синтетички конто 131200	166
2.3.3.2.2.7	Остала временска разграничења, синтетички конто 131300 .	166
2.3.3.3	Пасива	166
2.3.3.3.1	Домаће дугорочне обавезе, група конта 211000.....	167
2.3.3.3.2	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта 236000	167
2.3.3.3.3	Обавезе за социјално осигурање, група конта 244000.....	167
2.3.3.3.4	Обавезе за остале расходе, група конта 245000	167
2.3.3.3.5	Примљени аванси, депозити и кауције, група конта 251000	168
2.3.3.3.6	Добављачи у земљи, група конта 252000.....	168
2.3.3.3.7	Остале обавезе, група 254000.....	169
2.3.3.3.8	Пасивна временска разграничења, група конта 291000	169
2.3.3.3.9	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000)	171
2.3.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	173
2.3.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	174
2.3.6	Остали делови завршног рачуна.....	177
2.4	Потенцијалне обавезе.....	182
3	ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	183
3.1	Неправилности код организовања бесплатног јавног превоза путника на територији Општине Пожега	183
3.2	Накнада трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла иако је Општина Пожега обезбедила бесплатан јавни превоз	186
3.3	Неправилности у вези са финансирањем изградње пословно - стамбених објеката	187
3.4	Неправилности приликом планирања и реализације капиталних пројеката	188
3.5	Мање плаћен ПДВ	189
3.6	Текући приходи које су остварили индиректни корисници Општине Пожега ...	191
3.7	Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	191
3.8	Индиректни корисник који обавља две делатности	191



3.9 Утврђивање права на једнократну помоћ од стране Општинског већа уместо надлежног Центра за социјални рад.....	192
3.10 Исплата солидарне помоћи запосленима.....	192
3.11 Исплата плате по вишим коефицијентима од прописаних.....	193
3.12 Неправилности приликом ангажовања лица по уговору о привременим и повременим пословима, уговору о допунском раду и уговору о делу	194
3.13 Извршени расходи за финансирање програма организација у области спорта без спроведеног конкурса.....	196
3.14 Трансфери Центру за социјални рад Пожега за новчане помоћи без валидне рачуноводствене документације.....	197



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Пожега по свом географском положају припада Златиборском округу, који са својих десет целина заузима југозападни део Србије. Са површином од 426 km² смештена је у поречју Моравице, Скрапежа и Ђетиње у плодној котлини омеђеној планинама Маљеном, Овчаром и Кабларом, Благајом и Трешњевицом. Подручје општине Пожега се налази на надморској висини од 310 до 900 метра. Јужна страна Дивчибара, Тометино поље, као и бања Роге, представљају најзначајнија места за развој туризма због својих природних лепота, климе и квалитетне минералне воде.

Према прелиминарним подацима са последњег пописа 2022. године у Општини Пожега живи 26.060 становника¹⁰, док је према резултатима пописа из 2011. године Општина Пожега имала 29.638¹¹ становника. Територија општине Пожега је подељена на 42 насеља, од којих су 41 село и једна градска целина.

Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹², општина Пожега је спада у другу групу развијености коју чини 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Општина Пожега је основала четири установе: Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“, Народна библиотека Пожега, Туристичка организација Пожега, Спортско-културни центар Пожега, као и 40 месних заједница (Бакионица, Висибаба, Врањани, Глумач, Годовик, Горња Добриња, Горобиле, Гугаљ, Доња Добриња, Душковци, Засеље, Здравчићи, Велика Жежевица, Јелен До, Каленићи, Лопаш, Лорет, Милићево село, Мршељи, Отањ, Папратиште, Пилатовићи, Пожега, Пријановићи, Прилипац, Радовци, Расна, Речице, Роге, Рупељево, Средња Добриња, Сврачково, Тврдићи, Узићи, Тометино Поље, Честобродица, Љутице, Мала Жежевица, Мађер, Дражиновићи).

На територији општине Пожега образовно-васпитни рад обавља се на нивоу основног и средњег образовања. Мрежу објеката основног образовања чине две основне школе („Емилија Остојић“ и „Петар Лековић“), као и три средње школе (гимназија „Свети Сава“, Техничка школа и Пољопривредна школа са Домом ученика „Љубо Мићић“). Остали корисници јавних средстава чији је оснивач општина Пожега су ЈКП „Наш дом“ Пожега, ЈП „Развојна агенција“ Пожега, ЈКП „Дубока“, ЈКП „Скрапеж воде“ и ЈП „Рзав“.

Статутом, као највишим правним актом¹³ Општине Пожега, уређују се права и дужности Општине Пожега и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Пожега, организација и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме статута, буџета (у делу планирања инвестиција), стратешких планова развоја, утврђивања стопе изворних прихода, просторних и урбанистичких планова, као и других општих аката на основу предлога квалификованог броја грађана или захтева једне трећине одборника, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за јединицу локалне самоуправе.

¹⁰ <https://publikacije.stat.gov.rs/G2022/Htm/G20221350.html> увидом на дан 2. марта 2023. године.

¹¹ <https://pod2.stat.gov.rs/ObjavljenePublikacije/Popis2011/Knjiga20.pdf> увидом на дан 2. марта 2023. године.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 104/2014.

¹³ „Службени лист Општине Пожега“, бр. 1/19 од 7. марта 2019. године.



Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа, у складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 52 одборника. Конституисање, организација рада Скупштине општине, начин припреме, вођење и рад седница Скупштине општине, као и начин остваривања права и дужности одборника и других учесника у раду и заседању Скупштине уређена су Пословником о раду Скупштине Општине Пожега¹⁴.

Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Скупштина општине је у 2022. години одржала шест седница.

Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и Пословником о раду Скупштине.

Стална радна тела Скупштине општине су: Савет за буџет и финансије, Савет за урбанизам, комунално стамбене делатности, Савет за друштвене делатности, Савет за пољопривреду и заштиту животне средине, Савет за развој Општине, Савет за младе, Савет за здравље, Савет за безбедност, Савет за социјалну политику, Комисија за Статут и прописе, Административно – мандатна комисија, Комисија за равноправност полова и Комисија за доделу општинских признања и Комисија за именовање директора јавних предузећа. Скупштина општине, по потреби, образује повремене комисије и друга повремена радна тела ради обављања одређених задатака из своје надлежности.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Општинско веће чини девет чланова, поред седам изабраних чланова на основу Закона чланови већа су Председник општине који председава Општинским већем и Заменик председника општине. Организација, начин рада и одлучивањасе уређују Пословником Општинског већа Општине Пожега¹⁵. Општинско веће је у 2022. години одржало 36 седница.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Општинска управа, као јединствена служба, образована је за непосредно спровођење и извршавање закона, општинских и других прописа, као и омогућавање остваривања права грађана. У Општинској управи општине Пожега образују се седам одељења и то: (1) Одељење за привреду и локални економски развој; (2) Одељење за буџет и финансије и јавне набавке; (3) Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода; (4) Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине; (5) Одељење за друштвене делатности; (6) Одељење за општу управу, скупштинске и

¹⁴ „Пословник о раду Скупштине Општине Пожега“ број 011-7/2019 од 7. марта 2019. године.

¹⁵ Пословник број 110-4/08 од 22. јула 2008. године.



заједничке послове (услужни центар, писарница); (7) Одељење за инспекцијске послове¹⁶. Као посебна организациона јединица образован је Кабинет председника општине.

Послове правне заштите имовинских права и интереса општине врши Општинско правобранилаштво. Делокруг рада, овлашћења и начин постављања Правобраниоца уређују се посебном одлуком Скупштине општине¹⁷.

Седиште Општине Пожега је у Улици Трг слободе број 9, 31210 Пожега. Матични број општине је 07158122, ПИБ 100860638, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-62640-97, води се у Управи за трезор Ужице.

2 Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

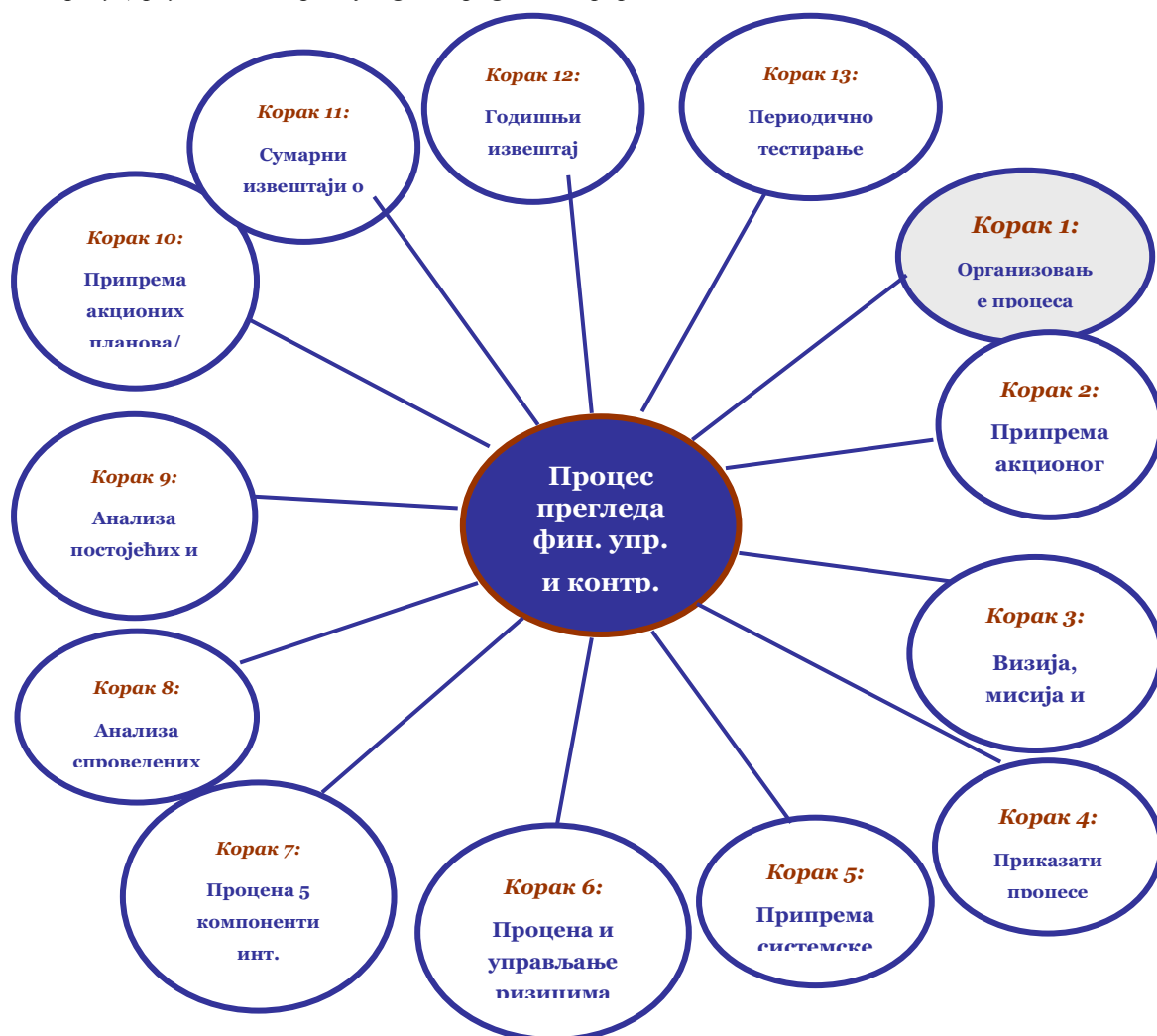
Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

¹⁶ „Службени лист Општине Пожега“, број 17/22 од 22. децембра 2022. године – Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Пожега дефинисано одредбама чл. 7-9.

¹⁷ „Службени лист Општине Пожега“, број 2/15 од 6. маја 2015. године.



Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће 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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени „INTOSAI“ стандарди интерне контроле за јавни сектор („INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector“), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – „COSO“ („The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission“), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.



1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене путем интервјуа.

Органи управљања Општине Пожега су у циљу успостављања контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине Пожега донета су и друга интерна акта.

Стратегије: Стратегија управљања ризицима у Општини Пожега за период 2016.-2021. године, Стратегија развоја урбаног подручја града Ужица и општина Чајетина, Пожега, Прибој и Бајина Башта је у изради.

Одлуке: Одлука о организацији Општинске управе Пожега¹⁸, Одлука о измени и допуни одлуке о организацији Општинске управе Општине Пожега¹⁹; Одлука о измени и допуни Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запослених у Општинској управи и Општинском јавном Правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Општине Пожега²⁰; Одлука о поверавању на чување и употребу печата Општинске управе Пожега²¹; Одлука о приступању изради стратегије развоја урбаног подручја града Ужица и општина Чајетина, Пожега, Прибој и Бајна Башта²², Одлука о оснивању Туристичке организације Општине Пожега²³ и друге.

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политика²⁴; Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Пожега²⁵; Правилник о набавци службене одеће, обуће и опреме запослених радника Општинске управе Пожега²⁶; Правилник о

¹⁸ Одлука број: 011-28/16 од 22. децембра 2016. године.

¹⁹ Одлука број: 011-63/2021 од 23. децембра 2021. године; Одлука број 011-1/2022 од 11. фебруара 2022. године.

²⁰ Одлука број: 011-9/17 од 9. марта 2017. године.

²¹ Одлука број: 010-44/2020 од 19. фебруара 2020. године.

²² Одлука број: 011-40/22 од 25. новембра 2022. године.

²³ Одлука број: 011-10/97 од 30. априла 1997. године.

²⁴ Правилник број: 020-36/12 од 22. марта 2012. године.

²⁵ „Службени лист Општине Пожега“, број 17/2022 од 22. децембра 2022. године.

²⁶ Правилник број: 110-4/13 од 29. јануара 2013. године.



условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона²⁷; Правилник о изменама и допунама Правилника о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона²⁸; Правилник о употреби службених моторних возила и употреби сопственог возила у службене сврхе²⁹; Правилник о условима и критеријумима за доделу једнократне новчане помоћи³⁰; Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини Општине³¹.

Општина Пожега је дана 5. априла 2023. године донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама³².

Планска документа: Просторни план општине Пожега³³, План генералне регулације Пожега³⁴ и Измена и допуна Плана генералне регулације Пожега³⁵.

Упутства: Упутство о раду трезора општине Пожега³⁶. Упутство о раду трезора општине Пожега није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Статута Општине Пожега. Општина Пожега је дана 5. априла 2023. године донела Правилник о раду Трезора Општине Пожега³⁷.

Остало: Пословник о раду Скупштине општине Пожега³⁸.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине Пожега представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ).

Законом о буџетском систему одређени су директни и индиректни корисници буџетских средстава. У члану 2 став 1 тачка 7 дефинисано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2 став 1 тачка 8 дефинисано је да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима

²⁷ Правилник број: 010-66/10 од 15. децембра 2010. године.

²⁸ Измене број: 010-2/17 од 1. фебруара 2017. године, 010-8/16 од 29. јула 2016. године, 010-169/16 од 3. новембра 2016. године.

²⁹ Правилник број: 110-3/13 од 29. јануара 2013. године.

³⁰ Правилник број: 110-2/13 од 29. јануара 2013. године.

³¹ Број 110-8/2021 од 29. марта 2021. године.

³² 01 – број 110-6/2023 од 5. априла 2023. године.

³³ „Службени лист општине Пожега“, број 8/2013.

³⁴ „Службени лист општине Пожега“ број 5/15.

³⁵ „Службени лист општине Пожега“ број 7/16.

³⁶ Упутство број: 020-35/12 од 22. марта 2012. године.

³⁷ Број 110-5/23 од 5. априла 2023. године.

³⁸ Пословник број: 011-7/2019 од 7. марта 2019. године.



оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Списак корисника јавних средстава³⁹ обухвата: (а) директне кориснике буџета: Скупштина општине Пожега, Председник општине Пожега, Општинско веће општине Пожега, Општинска управа Пожега, Општинско правобранилаштво општине Пожега и (б) индиректне кориснике буџета општине: ПУ „Олга Јовичић – Рита“, Народна библиотека, Туристичка организација Пожега, Спортско-културни центар и 40 месних заједница.

Откривена неправилност: Спортско-културни центар нема донет интерни акт о попису, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.3.3.1).

Ризик: Недоношењем интерног акта о попису јавља се ризик од неправилности приликом спровођења пописа.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да предузму потребне мере и активности за доношење интерног акта о попису у Спортско-културном центру.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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 7).

Општина Пожега је јуна 2016. године усвојила Стратегију управљања ризицима за период 2016-2021 године, иста није ажурирана након три године.

Откривена неправилност: Општина Пожега није ажурирала стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирање стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³⁹ Правилник о Списку корисника јавних средстава објављен у „Службеном гласнику РС“, број 130/21 од 29. децембра 2021. године.



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.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Откривене неправилности:

- Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, посебни делови нису евидентирани под једним евиденционим бројем, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група – 011000),
- Председник Општине Пожега је потписао Записник о примопредаји радова да је опрема за унапређење безбедности саобраћаја испоручена, уграђена, испитана, пуштена у исправан рад и да је извршена обука запослених, што је супротно чињеничном стању, јер се иста и даље налази у фази испитивања, а након које тек следи фаза обуке запослених и тек затим пуштање у рад (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група – 015000),
- Већина уговора по основу којих је Општина Пожега остварила приходе по основу издавања имовине у закуп закључени су између Општине Пожега и физичких и правних



лица у ранијем периоду, а чији је рок истекао (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи),

- МЗ Сврачково је остварила приходе по основу добровољних уплата физичких лица без претходно закљученог уговора, што није у складу са одредбом члана 2 став 1 тачка 45 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи),

- Општина Пожега је висину накнаде трошкова за превоз запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава одређивала и исплаћивала на основу прибављеног ценовника приватног превозника, а који не обавља услуге превоза на линијама превоза из ценовника на територији Општине Пожега, јер је регистрован само за обављање међуградског превоза (Описано у Напомени 2.3.1.3.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000),

- Расходи по основу накнада за рад ангажованих лица ван радног односа у износу од 12.520 хиљада динара обрачунати су и исплаћени на основу закључених уговора али без претходног увида у евиденцију присуства ових лица на послу, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000),

- Општина Пожега није успоставила адекватан надзор над спровођењем услуге јавног превоза на територији Општине Пожега, што није у складу са одредбама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву (Описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000),

- Општинска управа је вршила плаћање ситуација ЈП „Развојна агенција“ на основу документације из које се не може утврдити које су услуге конкретно пружене и фактурисане ситуацијом (унети су само утрошени сати рада на обављању услуга, али нема никаквог појашњења где је вршен надзор, о ком се пројекту ради и сл.) (Описано у Напомени 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група – 424000),

- Општина Пожега је извршила трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава иако је обезбедила бесплатан превоз и за ове запослене (Описано у Напомени 2.3.1.3.15 Трансфери осталим нивоима, група – 463000),

- Општина Пожега је на име трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) извршила расходе у износу од 7.550 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер је вршила пренос средстава Центру за социјални рад Пожега на основу захтева за пренос средстава без пратеће документације у виду решења или копије решења о утврђеном праву из социјалне заштите, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 22 и 23 Упутства о раду Трезора Општине Пожега и члана 58 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.3.1.3.15 Трансфери осталим нивоима, група – 463000),

- Спортско-културни центар је извршио издатке за машине и опрему (група 512000) у износу од 1.279 хиљада динара преко износа планираног за ову врсту издатака финансијским планом, јер приликом израде финансијског плана није укључио средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и средстава из сопствених извора (Описано у Напомени 2.3.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000).

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности



у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине, (2) записник о примопредаји радова, добара и услуга сачињавају на основу чињеничног стања, (3) након истека уговора о закупу имовине, закључе нов уговор, односно спроведу поступак у складу са прописима који регулишу ову област, (4) приходе од донација остварују по основу закљученог уговора у складу са одредбом члана 2 став 1 тачка 45 Закона о буџетском систему, (5) висину накнаде трошкова за превоз запосленима одређују и исплаћују на основу ценовника који је претходно усвојен од стране Скупштине општине Пожега, (6) накнаду за рад ангажованих лица ван радног односа обрачунавају и исплаћују на основу закључених уговора и евиденције присуства ових лица на послу, (7) успоставе адекватан надзор над спровођењем услуге јавног превоза на територији Општине Пожега, (8) плаћање ситуација ЈП „Развојна агенција“ врши на основу документације која јасно и конкретно описује услуге које су фактурисане ситуацијом, (9) трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава извршавају на начин да не дође до плаћања трошкова превоза који је већ обезбеђен као бесплатан, (10) да трансфере осталим нивоима власти извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о раду Трезора Општине Пожега, (11) Спортско-културни центар приликом израде финансијског плана прикаже, између осталог и средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и средстава из сопствених извора.

4) Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши



евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Пожега путем Web сајта www.pozega.org.rs информише своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Пожега користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Пореско рачуноводство користи Јединствени информациони систем локалних пореских администрација који је израдио Институт „Михајло Пупин“ (у даљем тексту: ЈИС ЛПА), успостављен је 2009. године, ажурира се у складу са променама законских прописа и општинских одлука, а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе. У њему се воде подаци о пореском обвезнику, и то: назив, односно лично име, ПИБ, подаци из пореских пријава и других аката и регистара, који су од значаја за утврђивање изворних прихода јединица локалне самоуправе, подаци о утврђеним изворним јавним приходима јединица локалне самоуправе, као и подаци о наплати тих јавних прихода.⁴⁰

Према одредби члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према одредби члана 9 исте Уредбе, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴¹. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига. Корисници средстава буџета општине Пожега одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

За израду финансијских извештаја, Општина Пожега користи податке из: главне књиге буџета, и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

Откривене неправилности:

- Општина Пожега није ускладила евиденције о непокретностима, односно није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге у износу од 117.510 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине (Описано у Напомени 2.3.3.2.1 Нефинансијска имовина, класа – 000000),
- Код Народне библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (синтетички конто 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи (Описано у Напомени 2.3.3.2.4 Нематеријална имовина, група – 016000),

⁴⁰ Одредбе члана 159. ст. 1, 3 и 4 Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Канцеларија за информационе технологије и електронску управу надлежна је за успостављање и вођење Јединственог информационог система локалне пореске администрације (ЈИС ЛПА) и обезбеђивање техничких услова за његову примену. ЈИС ЛПА преузима податке из изворних регистара, у складу са законом којим се уређује електронска управа. Увођењем ове обавезе успостављени су предуслови за ефикаснију и потпуну размену и међусобну упоредивост података између ЛПА ЈИС.

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 16/16 ... 84/19.



- Општина Пожега није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансу евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкрутства најмање у износу од 117.482 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 163а став 1 тач. 1 и 3 и став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Описано у Напомени 2.3.3.2.2.4 Потраживања по основу продаје и друга потраживања, синтетички конто – 122100),
- Народна библиотека, Туристичка организација, Спортско-културни центар нису евидентирали плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група - 411000),
- Општинска управа је евидентирала расход за интернет услуге конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс уместо на конту 421412 – Интернет и слично, што није у складу са одредбом члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.3.7 Стални трошкови, група - 421000),
- Туристичка организација је евидентирала расход на синтетичком конту 423900 - Остале опште услуге у износу од 605 хиљада динара за угоститељске услуге поводом Дана општине, уместо на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000),
- ПУ „Олга Јовичић Рита“ расходе за дизел гориво је евидентирала на конту 426411 – Бензин, уместо на економској класификацији 426412 – Дизел гориво, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.3.11 Материјал, група – 426000),
- Општинска управа је евидентирала пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у износу од 28.949 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.3.15 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000)
- Спортско-културни центар је евидентирао издатке за набавку термалног и мултифункционалног штампача, рачунара и рачунарске опреме на економској класификацији 512241 – Електроопрема и издатке за набавку робота – машине за чишћење базена, тримера и косилице за траву на економској класификацији 512641 – Опрема за спорт уместо на прописаним субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000).

Ризик: Уколико се настави са исказивањем и евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да: (1) изврше пренос непокретности из помоћних књига индиректних корисника у помоћну књигу основних средстава општине у складу са одредбама Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пожега, (2) утврде тачно стање нематеријалне



имовине и исто искажу у свим пословним књигама и евиденцијама, (3) изврше пренос спорних и дубиозних потраживања из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију, (4) Народна библиотека, Туристичка организација, Спортско-културни центар евидентирају плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (5) расходе за интернет услуге евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 421000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (6) расходе за угоститељске услуге поводом Дана општине евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 423000 – Услуге по уговору у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (7) расходе за бензин евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 426000 – Материјал у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (8) пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама на име капиталних трансфера евидентирају на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (9) издатке за машине и опрему евидентирају на прописаном субаналитичком конту групе 512000 – Машине и опрема у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Општина Пожега је известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2022. годину, што је у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања



вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Према достављеној информацији од председника општине Пожега од 6. фебруара 2023. године, Општина Пожега нема успостављену интерну ревизију. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Пожега чланом 26 систематизовано је радно место интерни ревизор.

Откривена неправилност: Општина Пожега није организовала и успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Општине.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2 Припрема и доношење одлуке о буџету

Министар финансија Републике Србије је донео Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, које је на сајту Министарства финансија објављено 5. јула 2021. године⁴², што је у складу са одредбом чл. 31 и 36а Закона о буџетском систему.

Општинска управа Пожега, Одељење за буџет и финансије је 15. августа 2021. године сачинило је Упутство за припрему буџета Општине Пожега за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину⁴³ и исто доставило корисницима буџетских средстава, уместо до 1. августа 2021. године како је прописано одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему. Донето Упутство за припрему буџета Општине Пожега садржи све елементе прописане одредбама члана 40 Закона о буџетском систему.

Директни корисници средстава буџета општине Пожега нису до 15. септембра 2021. године доставили предлоге финансијских планова за 2022. годину Одељењу за буџет и финансије, како је прописано одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему. Директни корисници средстава буџета општине Пожега су локалном органу управе надлежном за финансије информације у вези са предлогом финансијских планова упућивали усменим путем уместо да су израдили предлог финансијских планова са садржином и прилозима прописаним одредбом члана 37 Закона о буџетском систему. Упутством за припрему буџета Општине Пожега, Одељење за финансије и буџет је

⁴² <https://www.mfin.gov.rs/arhiva/uputstvo-za-pripremu-budzeta-lokalne-vlasti-za-2022-godinu-i-projekcija-za-2023-i-2024-godinu>.

⁴³ 03 бој службено.



одредило рок за достављање предлога финансијских планова, како директних тако и индиректних корисника буџета, до 14. септембра 2021. године.

Два индиректна корисник (ПУ „Олга Јовичић - Рита“ и Спортско културни центар) су доставили предлоге финансијских планова у прописаном року, док су остали индиректни корисници буџета предлоге финансијских планова доставили након 14. септембра, односно након рока утврђеног Упутством. Упутством за припрему буџета Општине Пожега за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину предвиђено је да и предлози финансијских планова индиректних корисника буду сачињени у складу са одредбама члана 37 Закона о буџетском систему. Предлози финансијских планова индиректних корисника нису у потпуности сачињени на начин који је прописан Упутством за припрему буџета Општине Пожега за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину из разлога што предлози финансијских планова ПУ „Олга Јовичић Рита“, Туристичке организације Пожега и Народне библиотеке Пожега не садрже родну анализу расхода и издатака и преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије, и предлози финансијских планова Спортско-културног центра и месних заједница не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања родно анализу расхода и издатака и преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије.

Одељење за буџет и финансије је 3. децембра 2021. године Општинском већу доставило Нацрт одлуке о буџету за 2022. годину уместо до 1. новембра 2021. године како је прописано одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему. На седници Општинског већа одржаној 6. децембра 2021. године донета је Одлука о покретању поступка јавне расправе⁴⁴ која се спроводи о Нацрту Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину, а чије је одржавање овом одлуком заказано за 15. децембар 2021. године. Општинском већу је 16. децембра 2021. године Одељење за буџет и финансије доставило Извештај о спроведеној јавној расправи о Нацрту одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину, са предлозима и сугестијама грађана Општине Пожега. Нацрт Одлуке о буџету Општине Пожега објављен је на сајту те је Општина упознала грађане са истим.

Општинско веће је на седници одржаној 17. децембра 2021. године усвојило Нацрт одлуке о буџету за 2022. годину и утврдило Предлог одлуке о буџету за 2022. годину и исти упутило Скупштини општине на усвајање истог дана, уместо до 15. новембра како је прописано одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Скупштина општине Пожега усвојила је дана 23. децембра 2021. године Одлуку о буџету за 2022. годину⁴⁵, уместо до 20. децембра 2021. године како је прописано одредбом члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Одељење за буџет, финансије и јавне набавке односно локални орган управе надлежан за финансије 28. децембра 2021. године доставило је усвојену Одлуку о буџету за 2022.

⁴⁴ Број 011-61/21.

⁴⁵ 01 број 400-85/21.



годину Министарству финансија, уместо до 25. децембра 2022. године како је прописано одредбом члана 37 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету се састоји из општег дела, посебног дела и извршавања буџета. Одлуком о буџету утврђено је пет раздела: Раздео 1 – Скупштина општине, Раздео 2 – Председник општине, Раздео 3 – Општинско веће, Раздео 4 – Општинско правобранилаштво, Раздео 5 – Општинска управа. У општем делу Одлуке о буџету утврђени су: рачун прихода и примања, расхода и издатака, где су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.010.237 хиљада динара, текући расходи у износу од 933.825 хиљада динара, издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 213.912 хиљада динара, буџетски суфицит у износу од 137.500 хиљада динара, издаци за набавку финансијске имовине у циљу спровођења јавних политика у износу од 10.000 хиљада динара и укупан фискални дефицит у износу од 147.500 хиљада динара.

У посебном делу Одлуке о буџету Општине Пожега исказани су финансијски планови директних и индиректних корисника буџета по изворима финансирања.

У делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време, за које су у буџету Општине Пожега обезбеђена средства, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, донетом од стране Министарства финансија.

У току 2022. године, Скупштина општине Пожега донела је четири Одлуке о ребалансу Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину.

Табела број 1: Преглед Одлука о ребалансима буџета Општине Пожега за 2022. годину

Број Одлуке о ребалансу Одлуке о буџету	2022. година	Планиран и приходи и примања	Планиран и текући расходи	Планиран и издаци за набавку нефин. имовине	Планиран и буџетски дефицит	Планиран и издаци за набавку фин. имовине	Планиран и фискални дефицит
01 број 011-10/22	21.3.	1.136.988	974.370	470.988	308.370	10.000	318.370
01 број 011-23/22	6.6.	1.150.639	1.004.397	454.612	308.370	10.000	318.370
01 број 011-38/22	2.9.	1.219.258	1.078.114	449.514	308.370	10.000	318.370
01 број 011-53/22	25.11.	1.225.954	1.097.895	436.429	308.370	10.000	318.370

Четврта измена финансијског плана Општинске управе није усаглашена са Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега (четвртим ребалансом) у делу који се односи на извор финансирања 01, јер су четвртим ребалансом Одлуке за групу конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским планирана средства из извора 01 у износу од 23.693 хиљада динара, док су четвртом изменом финансијског плана планирана средства из извора 01 у износу од 22.300 хиљада динара. Такође, за групу конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, четвртим ребалансом Одлуке планирана су средства из извора 01 у износу од 156.407 хиљада динара хиљада динара док су четвртом изменом финансијског плана планирана средства из извора 01 у износу од 1.370 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега (четвртим ребалансом) нису планирана средства из извора 16 у износу од 8.300 хиљада динара за групу конта 423000 – Услуге по уговору и у износу од 284 хиљада динара за групу конта 421000 – Стални трошкови, која су била планирана четвртом изменом финансијског плана ПУ „Олга Јовичић Рита“, што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину, њеним ребалансима, финансијским планом Спортско-културног центра и његовим изменама, нису планирана средства из осталих извора у износу од 1.279 хиљада динара која су у току 2022. године утрошена,



јер приликом израде финансијског плана ова средства нису укључена, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 2, 3 и 23 Закона о буџетском систему. Наведена средства се односе на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Одлуком о буџету Општине Пожега и ребалансима Одлуке о буџету предвиђен је фискални дефицит који је већи од 10% укупно планираних прихода у 2022. години, што није у складу са одредбама члана 27ж став 3 Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 4.000 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве су планирана у истом износу. У току 2022. године Општинско веће је донело 29 Решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу 19.764 хиљада динара, као и два Решења о употреби сталне буџетске резерве у укупном износу од 3.425 хиљада динара. Решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве нису доношене на предлог локалног органа надлежног за финансије, што није у складу са одредбама члана 69 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 14 Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину.

Општинско веће је донело Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве⁴⁶ којим се средства у укупном износу од 11.151 хиљаду динара са четири економске класификације (512, 425, 511, 411), са раздела 5 – Општинска управа, преносе у текућу буџетску резерву, позиција 60, програм 0602, програмска активност 0009, функција 130, економска класификација 499.

Начелник општинске управе донео је дана 6. децембра 2022. године два решења о отварању апропријације у буџету Општине Пожега и једно решење о отварању апропријације у буџету Општине Пожега дана 27.децембра 2022. године. Првим решењем од 6. децембра увећани су приходи на економској класификацији 733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, за износ од 28 хиљада динара. Иста средства распоређена су у оквиру раздела 5 – Општинска управа, позиција 40/2, програм 0901 – Социјална и дечија заштита, програмска активност 0001 – Социјалне помоћи, функција 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. У питању су средства добијена од Комесаријата за избеглице и миграције по основу Решења о исплати новчане помоћи интерно расељеном лицу. Другим решењем од истог дана увећани су приходи на економској класификацији 733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, за износ од 2.168 хиљада динара. Средства су распоређена су у оквиру раздела 5 – Општинска управа, позиција 40/2, програм 0901 – Социјална и дечија заштита, програмска активност 0001 – Социјалне помоћи, функција 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Министарство за бригу о селу, Општина Пожега и физичка лица закључили су тројне уговоре за доделу бесповратних средстава за куповину сеоских кућа се окућницом, те су средства за ове намене пренета од стране Министарства на уплатни рачун текућих наменских трансфера Општине Пожега и иста су преусмерена сходно предвиђеној намени. Решењем од 27. децембра 2022. године увећани су приходи на економској класификацији 733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, за износ од 300 хиљада динара. Иста средства распоређена су у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5.01 – Предшколска

⁴⁶ 01 број 400-141/22 од 26.12.2022. године



установа „Олга Јовичић – Рита“, позиција 122/0, програм 2002 – Предшколско образовање, програмска активност 0002 – Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, функција 911 – Предшколско образовање, економска класификација 416 – Награде запосленим и остали посебни расходи, која су усмерена за исплату новогодишњих честитки за децу запослених.

Према члану 189. Закона основама система образовања и васпитања, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету прописује Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Чланом 10. наведеног правилника одређено је да се Економска цена програма на годишњем нивоу утврђује за календарску годину на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене (1) плате запослених и други расходи за запослене, који се утврђују у складу са законом, општим актом и уговором о раду и 2) трошкови пословања), на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригованог са просечном присутношћу деце. Економска цена по детету утврђује на месечном и дневном нивоу.

За обрачун и наплату услуге боравак деце у ПУ „Олга Јовичић Рита“ у 2022. години коришћено је Решење које је донела Скупштина општине у марту 2019. године⁴⁷ и Решење која је донела Скупштина општине у септембру 2022. године⁴⁸. По првом решењу за наплату од родитеља за боравак деце примењиван износ од 4.760 динара месечно, односно 20% утврђене економске цене, а по другом решењу износ од 5.381 динара, односно 20% утврђене економске цене.

Финансирање делатности ПУ „Олга Јовичић Рита“ врши се на начин што се средства у буџету планирају у висини од 80% од економске цене услуга за боравак све деце, осим за треће и свако следеће дете за која се планирају средства у висини од 100% на основу Закључка Скупштине општине⁴⁹.

Откривене неправилности: У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину и Одлука о ребелансима Општине Пожега на основу презентоване документације утврђено је да: (1) Календар буџета локалне власти није поштован ни у једној фази припреме буџета јер је: Одељење за буџет и финансије донело Упутство за припрему буџета Општине Пожега за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину са закашњењем од 15 дана, директни корисници буџета нису поднели предлоге финансијских планова, Нацрт одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину достављен Општинском већу са закашњењем од 32 дана, Предлог одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину упућен Скупштини општине са закашњењем од 32 дана, Одлука о буџету Општине Пожега за 2022. годину донета са закашњењем од три дана и на тај начин са закашњењем од три дана упућена Министарству финансија, што

⁴⁷ Број 38-1/2019 од 7. марта 2019. године.

⁴⁸ Број 38-5/2022 од 2. септембра 2022. године.

⁴⁹ Број 06-32/13 од 26. децембра 2013. године.



није у складу са одредбама члана 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему; (2) директни корисници буџета нису уопште сачинили предлоге финансијских планова, а индиректни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, што није у складу са чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему; (3) У делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на одређено време за које су у буџету Општине Пожега обезбеђена средства, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. годину, донетом од стране Министарства финансија; (4) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину и каснијим ребалансима предвиђен је фискални дефицит који је већи од 10% укупно планираних прихода у 2022. години, што није у складу са одредбама члана 27ж став 3 Закона о буџетском систему; (5) Решења о употреби текуће буџетске резерве нису доношена на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са одредбама члана 69 став 4 Закона о буџетском систему; (6) финансијски план Општинске управе није усклађен са Четвртим ребалансом Одлуке о буџету за 2022. годину, што није у складу са одредбом члана 50 Закона о буџетском систему; (7) Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину и њеним ребалансима нису планирана средства из извора 16 и 13, која представљају родитељски динар за ваннаставне активности и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година код индиректних корисника, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тач. 2, 3 и 23 Закона о буџетском систему; (8) Надлежни орган Општине Пожега није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Олга Јовичић Рита“ за календарску 2022. годину, што није у складу са чланом 4. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ нису планирана у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања.

Ризик: Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да: (1) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета, (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава сачињавају предлоге финансијских планова у складу са одредбама чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, (3) у нормативном делу искажу број запослених на одређено време за које су у буџету обезбеђена средства, (4) фискални дефицит планирају у складу са одредбама члана 27ж став 3 Закона о буџетском систему, (5) решења о употреби текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије у складу са одредбама члана 69 став 4 Закона о буџетском систему, (6) финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету, (7) одлуку о буџету доносе као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака у складу са одредбом члана 2 Закона о буџетском систему и (8) средства за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ планира у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања.



2.3 Завршни рачун

2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2022. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 96.446 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 1.272.108 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 1.368.554 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 2: Структура прихода и примања у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из дон. и помоћи	Из ост. изв.
				Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	1.219.400	1.271.616	1.668	0	1.253.831	0	0	16.117
710000	Порези	842.185	882.171			882.151			20
730000	Донације и трансфери	256.417	253.174			253.174			
740000	Други приходи	120.798	134.603			118.506			16.097
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода		1.668	1.668					
800000	Примања од прод нефин. имовине	9.050	492	0	0	492	0	0	0
810000	Примања од продаје основних средстава	50	8			8			
840000	Прим. од продаје прир. имовине	9.000	484			484			
	Укупни приходи и примања	1.228.450	1.272.108	1.668	0	1.254.323	0	0	16.117

Табела број 3: Структура расхода и издатака у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 10)	Расходи и издаци из буџета				Из дон. и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.535.572	1.346.500	1.668		1.326.624			18.208
400000	Текући расходи	1.106.594	1.018.871	1.668		1.000.274			16.929
410000	Расходи за запослене	276.014	267.866			267.426			440
420000	Коришћење услуга и роба	507.428	454.720	1.668		436.609			16.443
440000	Отплата камата и праћећи трошкови задуживања	250	169			169			
450000	Субвенције	23.693	23.393			23.393			
460000	Донације, дотације и трансфери	159.718	148.402			148.402			
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	39.320	27.954			27.954			
480000	Остали расходи	100.171	96.367			96.321			46
500000	Издаци за нефинанс. имовину	428.978	327.629			326.350			1.279
510000	Основна средства	417.678	327.629			326.350			1.279
540000	Природна имовина	11.300							
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	22.054	22.054			22.054			
610000	Отплата главнице	11.500	11.500			11.500			
620000	Набавка финансијске имовине	10.554	10.554			10.554			
	Укупни расходи и издаци	1.557.626	1.368.554	1.668		1.348.678			18.208

Табела број 4: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара



Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 10)	Из буџета				Из доп. и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.228.450	1.272.108	1.668		1.254.323			16.117
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.535.572	1.346.500	1.668		1.326.624			18.208
	Буџетски суфицит								
	Буџетски дефицит	307.122	74.392			72.301			2.091
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	22.054	22.054			22.054			
	Вишак примања								
	Мањак примања	22.054	22.054			22.054			
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива	329.176	96.446			94.355			2.091

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2022. године (Образац 5) Општине Пожега, у колони 4 су унети подаци о планским величинама прихода и примања и расхода и издатака у складу са одобреним апропријацијама, што је у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 5: Преглед планираних расхода и издатака исказаних у Обрасцу 5 и одобрених апропријација у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака исказаних у Обрасцу 5	Износ планираних расхода и издатака исказаних у Ребалансу са реалокацијама	Разлика
1	2	3	4	5=(3-4)
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.535.572	1.535.572	0
400000	Текући расходи	1.106.594	1.106.594	0
410000	Расходи за запослене	276.014	276.014	0
420000	Коришћење услуга и роба	507.428	507.428	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	250	250	0
450000	Субвенције	23.693	23.693	0
460000	Донације, дотације и трансфери	159.718	159.718	0
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	39.320	39.320	0
480000	Остали расходи	100.171	100.171	0
500000	Издаци за нефинанс. имовину	428.978	428.978	0
510000	Основна средства	417.678	417.678	0
540000	Природна имовина	11.300	11.300	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	22.054	22.054	0
610000	Отплата главнице	11.500	11.500	0
620000	Набавка финансијске имовине	10.554	10.554	0
	Укупни расходи и издаци	1.557.626	1.557.626	0

2.3.1.1 Текући Приходи

Одлуком о ребалансу буџета Општине Пожега за 2022. годину⁵⁰ планирани су укупни приходи, у износу од 1.216.904 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну Општине

⁵⁰ Четврти ребаланс од 25. новембра 2022. године.



Пожега за 2022. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 1.271.616 хиљада динара и структура планираних и остварених текућих прихода дата је у наредној табели:

Табела број 6: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године
Општине Пожега за 2022. годину у 000 динара

Опис	Број конта	План из Одлуке	Остварење буџета	Остварење из Обрасца 5	4x100/3
1	2	3	4	5	6
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	300000	329.870	0	0	-
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	700000	1.219.400	1.224.753	1.271.616	100
Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	711100	648.360	671.372	671.392	104
Порез на фонд зарада	712100	10	6	6	59
Периодични порези на непокретности	713100	90.000	101.590	101.590	113
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	713300	6.000	4.406	4.406	73
Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	21.500	23.527	23.527	109
Други периодични порези на имовину	713600	0	2	2	-
Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	714500	38.315	41.495	41.495	108
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	38.000	39.752	39.753	105
Текуће донације од међународних организација	732100	1.300	1.343	1.343	103
Капиталне донације од међународних организација	732200	22.346	18.838	18.838	84
Текући трансфери од других нивоа власти	733100	229.771	203.915	229.993	89
Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	3.000	0	3.000	0
Камате	741100	1.900	2.554	2.554	134
Закуп непроизведене имовине	741500	19.000	16.908	16.908	89
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	33.500	36.810	36.810	110
Таксе и накнаде	742200	1.636	1.574	1.574	96
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	742300	12.092	1.425	16.251	12
Приходи од новчаних казни за прекршаје	743300	18.050	25.305	25.305	140
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	743900	20			0
Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	744200	32.000	31.643	31.643	99
Мешовити и неодређени приходи	745100	2.600	2.287	3.558	88
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771100			1.461	-
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	772100			207	-
Приходи из буџета	791100				-
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	800000	9.050	492	492	5
Примања од продаје осталих основних средстава	813100	50	8	8	16
Примања од продаје земљишта	841100	9.000	484	484	5
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		1.228.450	1.225.245	1.272.108	100
УКУПНА СРЕДСТВА БУЏЕТА		1.558.320	1.225.245	1.272.108	79



Одлуком о организацији Општинске управе Пожега⁵¹ Општина Пожега је организовала рад Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода. Утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода Општине Пожега врши се на основу информационог система ЛИС ЛПА који је израдио Институт „Михајло Пупин“ а који је успостављен 2009. године.

Табела број 7: Преглед евидентираних и исказаних остварених изворних и уступљених прихода у 2022. години у 000 динара

Број конта	Назив конта	Изворни приход	Уступљени приход	Укупно
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	0	671.392	671.392
712100	Порез на фонд зарада		6	6
713100	Периодични порези на непокретности	101.590		101.590
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		4.406	4.406
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		23.527	23.527
713600	Други периодични порези на имовину		2	2
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	40.644	851	41.495
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	39.753	0	39.753
732100	Текуће донације од међународних организација	1.343		1.343
732200	Капиталне донације од међународних организација	18.838		18.838
733100	Текући трансфери од других нивоа власти		229.993	229.993
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		3.000	3.000
741100	Камате	2.554		2.554
741500	Закуп непроизведене имовине	3.142	13.766	16.908
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	36.810		36.810
742200	Таксе и накнаде	1.574		1.574
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.251		16.251
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		25.305	25.305
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	31.643		31.643
745100	Мешовити и неодређени приходи	3.558		3.558
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.461		1.461
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	207		207
Укупно		299.368	972.248	1.271.616

А) Изворни приходи општине Пожега.

У складу са чланом 6 Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порези на имовину, група конта 713000. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и интерних аката донетих од стране Скупштине општине Пожега

⁵¹ 01 Број 011-28/16 од 22. децембра 2016. године.



и то: Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину 01 број 011-28/13 од дана 1. новембра 2013. године, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Пожега 01 број 011-26/13 од дана 1. новембра 2013. године, Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Пожега 01 број 011-26/16 од 13. октобра 2016. године и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2022. годину на територији Општине Пожега 01 број 011-58/2021 од 24. новембра 2021. године.

Приход је планиран у износу од 117.500 хиљада динара, а остварен у износу од 101.590 хиљада динара и то по основу: пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге и пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге.

Табела број 8: Порез на имовину у 000 динара

Конто	Назив конта	Износ
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	55.372
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	46.218
	Укупно	101.590

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 713000 - Порези на имовину нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових прихода.

(2) Порез на добра и услуге, група конта 714000. Приход је планиран у износу од 38.315 хиљада динара, а остварен у износу од 41.495 хиљада динара, и то по основу уступљеног прихода од Републике Србије у износу од 851 хиљаду динара на име накнаде за промену намене пољопривредног земљишта и изворних прихода у износу од 40.644 хиљаде динара чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 9: Структура изворних прихода по основу пореза на добра и услуге у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
714552	Боравишна такса	806
714553	Боравишна такса по решењу надлежног органа ЈЛС	22
714513	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	23.590
714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа стара и уметничких заната и домаће радиности	1.356
714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу	57
714562	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	14.813
714500	Укупно	40.644

Боравишна такса. Скупштина општине Пожега је донела 9. марта 2021. године Одлуку о плаћању боравишне таксе за физичка лица која пружају угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоским туристичким домаћинствима 01 број 011-4/2021 по основу које се утврђује обавеза, висина и начин плаћања боравишне таксе на територији Општине Пожега.

Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Општине Пожега⁵² коју је донела Скупштина општине Пожега (у даљем тексту Одлука). Одлуком је уведена обавеза плаћања локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Пожега и утврђена висина, рокови и начин плаћања. Поступак утврђивања и наплате таксене

⁵² 01 број 011-30/2019 од 12. септембра 2019, 01 број 011-49/19 од 30. децембра 2019. године и 01 број 011-2/2022 од 11. фебруара 2022. године.



обавезе врши Служба за локалну пореску администрацију. Надзор над спровођењем ове Одлуке врши комунални инспектор Општинске управе општине Пожега.

Локалне административне таксе. Одлуку о локалним административним таксама донела је Скупштина општине Пожега 14. октобра 2009. године 01 број 011-12/09. Наведеном одлуком уређују се локалне административне таксе за услуге које Општинска управа врши физичким и правним лицима.

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности. Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина на територији Општине Пожега⁵³ коју је донела Скупштина општине уређују се накнаде за коришћење јавних површина за обвезнике накнада.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 714000 – Порез на добра и услуге нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових прихода.

(3) Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 38.000 хиљада динара, а остварен у износу од 39.752 хиљада динара и то по основу наплаћене комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 716000 – Други порези нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових прихода.

(4) Донације и помоћи од међународних организација, група конта 732000. Приход је планиран у износу од 23.646 хиљада динара, а остварен у износу од 20.181 хиљада динара и то по основу: (1) Капиталних донација од међународних организација у износу од 18.838 хиљада динара и (2) Текућих донација од међународних организација у износу од 1.343 хиљада динара. Приходи су остварени по основу следећих уговора: 1) Уговор о донацији за реконструкцију и уређење простора око споменика природе „Висабаба – стабла лужњака“ сачињен између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега и 2) Уговора о додели гранта⁵⁴ за реализацију пројекта „Инклузија Рома путем Службе за запошљање - ИРЕС“.

Откривена неправилност: Општина Пожега је Донације и помоћи од међународних организација (група конта 732000) у износу од 20.181 хиљаде динара остварене од међународних организација исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да средства остварена од донација и помоћи од међународних организација у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о

⁵³ 01 Број 011-19/2019 од 4. априла 2019. године.

⁵⁴ Број 601/13 од 3. септембра 2019. године.



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

(5) **Приходи од имовине, група конта 741000.** Приход је планиран у износу од 20.900 хиљада динара, а остварен у износу од 19.462 хиљада динара и то по основу (1) уступљеног прихода од Републике Србије у износу од 13.766 хиљада динара на име накнаде за коришћење дрвета, ресурса и резерви минералних сировина и (2) изворних прихода у износу од 5.696 хиљаде динара који се односе на приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (2.554 хиљаде динара), комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (158 хиљада динара), накнаде за коришћење грађевинског земљишта (656 хиљада динара) и доприноса за уређење грађевинског земљишта (2.327 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 741000 – Приходи од имовине нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових прихода.

(6) **Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000.** Приход је планиран у износу од 47.228 хиљада динара, а остварен у износу од 39.809 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 10: Структура изворних прихода по основу продаје добара и услуга евидентираних на разделу Општинске управе у 000 дин

Конто	Назив	Износ
742251	Општинске административне таксе	666
742351	Приходи које својом делатношћу остваре државни органи и организације	1.425
742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	3.186
742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина	13
742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	33.611
742255	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина	908
742000	Укупно	39.809

Општина Пожега је у 2022. години остварила приходе од закупа по основу следећих уговора:

- (1) Уговор за купу пословног простора⁵⁵ закључен између Општине Пожега и СТР „Ратекс“ на основу Закључка Скупштине општине Пожега⁵⁶ и Записника о спроведеној лицитацији од 11. јула 2011. године којим је дата у закуп пословна просторија у Улици Књаза Милоша број 7, површине 35,8 m² по цени од 33 хиљаде динара. Уговор је истекао у јулу 2015. године.
- (2) Уговор о закупу пословног простора⁵⁷ закључен између МЗ Пожега и физичког лица за закуп пословног простора у приземљу пословне зграде на Тргу Слободе број 3, површине 33 m² по цени од 21 хиљаде динара. Уговор је истекао у децембру 2004. године.
- (3) Уговор за купу пословног простора⁵⁸ закључен између Општине Пожега и СТР

⁵⁵ Број М-60/11 од 25. јула 2014. године.

⁵⁶ 01 број 361-1/11 од 21. јуна 2011. године.

⁵⁷ Број М-21/04 од 21. јула 2004. године.

⁵⁸ Број М-52/11 од 27. јула 2011. године.



„Рам“ на основу Закључка Скупштине општине Пожега⁵⁹ и Записника о спроведеној лицитацији од 11. јула 2011. године којим је дата у закуп пословна просторија у западном делу објекта на КП 184 КО Пожега – локација старе аутобуске станице у Пожеги, површине 18 m² по цени од 14 хиљада динара. Уговор је истекао у јулу 2015. године.

- (4) Анекс II Уговора о вршењу услуга грејања, чишћења пословног простора и плаћања рачуна за комуналне услуге закључен између Општинске управе и Републичког геодетског завода. Предмет уговора је регулисање права и обавеза у вези грејања и чишћења пословних просторија и плаћање комуналних услуга. Остварени приходи по овом уговору износе 209 хиљада динара и представљају рефундацију сталних трошкова, односно за износ од 209 хиљада динара требало је умањити конта категорије 421000.
- (5) Уговор о закупу⁶⁰ закључен између Општине Пожега и „Credit Agricole Bank“ АД Нови Сад којим је уговорен закуп пословног простора у приземљу, објекат број 1 на КП 199/1 КО Пожега, Улица Трг Слободе број 3, укупне површине 51,73 m² и пословни простор од 36 m², са роком трајања од четири године, по цени од 132 хиљаде динара.
- (6) Уговор о давању у закуп пословног простора⁶¹ закључен између Општине Пожега и Општинског одбора Српске напредне странке Пожега на основу Закључка Скупштине општине Пожега⁶² којим је дата у закуп пословна просторија – канцеларија број 2, површине 14,94 m², која се налази на другом спрату пословне зграде на Тргу Слободе број 3 у периоду заступљености одборника странке у Скупштини општине. Месечни износ закупнине износи 747 динара, односно девет хиљада динара годишње.
- (7) Уговор о додељивању на привремено чување, одржавање и коришћење непокретности – закупу и регулисању међусобних права и обавеза⁶³ закључен између Општине Пожега и физичких лица по основу Решења⁶⁴ и Пресуде Трговинског суда у Ужицу П-204/99 којим је устуљена једна пословна просторија укупне корисне површине 76 m² на КП 224 КО Пожега, по цени од пет хиљада динара месечно.

Већина уговора по основу којих је Општина Пожега остварила приходе по основу издавања имовине у закуп закључени су између Општине Пожега и физичких и правних лица у ранијем периоду, а њихов рок је истекао, али се закупци и даље налазе у простору за који плаћају закупнину, а све по основу одредбе члана 596 Закона о облигационим односима, односно да се, ако услед истека времена за које је уговор о закупу био закључен, купац продужи да употребљава ствар, а куподавац се томе не противи, сматра да је закључен нов уговор о закупу неодређеног трајања као и претходни (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Табела број 11: Структура изворних прихода по основу продаје добара и услуга евидентираних на разделу индиректних корисника у 000 динара

Конто	Назив	Износ
742372	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	9.045
742378	Родитељски динар за ваннаставне активности	5.781
742000		Укупно: 14.826

⁵⁹ 01 број 361-1/11 од 21. јуна 2011. године.

⁶⁰ 01 број 020-90/21 од 17. фебруара 2021. године.

⁶¹ Број М-3 од 11. јануара 2018. године.

⁶² 01 број 360-4-2/15 од 15. септембра 2015. године.

⁶³ Број М-89/09 од 28. децембра 2009. године.

⁶⁴ 03 број 361-11/09 од 23. децембра 2009. године.



Спортско - културни центар је у 2022. години евидентирао приходе по основу продаје добара и услуга у износу од 9.045 хиљада динара који се односе на приход остварен по основу наплате: улазница за базен, позоришне представе, приказивање филмова и концерата у износу од 5.906 хиљаде динара, закупа биоскопске сале, спортске хале, дела пословног простора на базену за кафић и наплатом места за фрижидере за продају сладоледа у износу од 3.139 хиљаде динара, и то уплатом свих средстава на подрачун Спортско – културног центра уместо на рачун прихода извршења буџета, што није у складу са одредбом члана 49 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

ПУ „Олга Јовичић Рита“ је у 2022. години евидентирала приходе по основу продаје добара и услуга у износу од 5.781 хиљада динара који се односе на приход остварен по основу уплата од стране родитеља за ваннаставне активности (фотографисање, осигурање, зимовање), што није у складу са одредбом члана 49 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

Поред наведеног, Општина Пожега је исказала приходе по основу споредних трошкова закупа у износу од 484 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуге, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано код групе конта 745000).

Откривена неправилност: Општина Пожега је више исказала Приходе од продаје добара и услуга (група конта 742000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022 - 31. 12. 2022. године, најмање у износу од 209 хиљада динара и Сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода (рефундација сталних трошкова) исказала као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем прихода који по својој природи представљају корекцију расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да средства наплаћена од Републичког геодетског завода по основу рефундације сталних трошкова исказују као корекцију сталних трошкова у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(7) **Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000.** Приход је планиран у износу од 32.000 хиљада динара, а остварен у износу од 31.643 хиљада динара по основу више уговора закључених између Општине Пожега, месних заједница и физичких лица за финансирање од стране физичких лица радова који се односе на асфалтирање и изградњу канализације.

Поред наведеног, Општина Пожега је исказала приходе од уплата физичких лица по основу учешћа у финансирању инфраструктуре у износу од 304 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 (остали извори), односно на погрешној економској класификацији и по извору финансирања, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у колони 10 (из донација и помоћи), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано код групе конта 745000).

Општина Пожега је у току 2022. године ова средства у целости утрошила и то: (1) износ од 30.661 хиљаду динара за асфалтирање путева, који је пренет ЈП „Развојна агенција“, а који је евидентиран на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и



тунели и (2) износ 982 хиљада динара за извођење радова на изградњи канализације у МЗ Расна, који је пренет ЈКП „Наш дом“, а који је евидентиран на конту 511242 – Канализација (Описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000).

Откривена неправилност: Општина Пожега је Добровољне трансфере од физичких и правних лица (група конта 744000) у износу од 31.643 хиљаде динара остварене од уплата физичких лица исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да средства остварена од добровољних трансфера физичких лица у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

(8) **Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000.** Приход је планиран у износу од 2.600 хиљада динара, а остварен у износу од 3.558 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Општина Пожега остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 2.287 хиљада динара које је евидентирала на разделу Општинске управе, као и износ од 1.271 хиљаду динара које су индиректни корисници евидентирали у својим пословним књигама.

Општинска управа је у току 2022. године остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 2.287 хиљада динара и то по основу повраћаја средстава од спортског завеза, спортских клубова, Националне службе за запошљавање, пољопривредне и основне школе, по основу закључених уговора у 2021. и 2022. години.

МЗ Здравчићи, МЗ Велика Жежевица и МЗ Тврдићи су оствариле и евидентирале приходе по основу наплате споредних трошкова закупа у износу од 484 хиљада динара као мешовите и неодређене приходе (група конта 745000) уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуге, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

МЗ Сврачково је остварила и евидентирала приходе по основу уплата физичких лица за одржавање путне инфраструктуре у износу од 304 хиљаде динара као мешовите и неодређене приходе (група конта 745000) уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У извештају о извршењу буџета ови приходи су исказани у колони 11 (остали извори) уместо у колони 10 (из донација и помоћи), што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја



корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, ови приходи су остварени на основу усменог договора између председника месне заједнице и физичких лица, односно без закљученог уговора, што није у складу са одредбом члана 2 став 1 тачка 45 Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола*).

Откривена неправилност: Општина Пожега је исказала приходе по основу споредних трошкова закупа у износу од 484 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуге, што није у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општина Пожега је исказала приходе од уплата физичких лица по основу учешћа у финансирању инфраструктуре у износу од 304 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 (остали извори), односно на погрешној економској класификацији и по извору финансирања, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у колони 10 (из донација и помоћи), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се приходи евидентирају на погрешним економским класификацијама и исказују из погрешних извора финансирања, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да приходе остварене по основу споредних трошкова закупа и добровољних уплата физичких лица евидентирају и исказују у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему, одредбама чл. 8 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Б) Уступљени приходи општине Пожега. У складу са чланом 34 Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе са нивоа Републике припадају уступљени приходи и трансфери, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на доходак, добит и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 648.360 хиљада динара, а остварен у износу од 681.392 хиљада динара од чега је на разделу Општинске управе евидентиран износ од 681.372 хиљада динара а чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 12: Структура уступљених прихода по основу наплаћеног пореза на доходак, добит и капиталне добитке
у 000 динара

Конто	Назив	Износ
711191	Порез на остале приходе	49.049
711145	Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари - по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе	1.187



711122	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе	28.192
711123	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем	75.463
711121	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе	91
711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњака	1.288
711111	Порез на зараде	516.102
	Укупно	671.372

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 711000 - Порез на доходак, добит и капиталне добитке нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових прихода.

(2) Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Приход је планиран у износу од 232.771 хиљада динара, а остварен у износу од 232.993 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 13: Структура уступљених прихода по основу трансфера од других нивоа власти
у 000 динара

Конто	Назив	Износ
733151	Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина	203.415
733154	Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике	26.578
733251	Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина	3.000
733000	Укупно	232.993

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733151, који се из буџета Републике распоређују јединицама локалне самоуправе по члану 37 Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 38 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, износили су 203.415 хиљада динара у 2022. години.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733154 остварени су у укупном износу од 26.578 хиљада динара и то: (1) 500 хиљада динара на име бесповратних средстава за организовање манифестације „Михољски сусрети лета“ трансферисаних по Уговору⁶⁵ закљученом између Општине Пожега и Министарства за бригу о селу; (2) 400 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Промоција догађаја општине Пожега као туристичког производа“ добијених на основу Уговора⁶⁶ закљученог између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Туристичке организације Пожега; (3) 5.225 хиљада динара за набавку адресних табли и таблица након успешно спроведеног именовања улица у оквиру процеса ажурирања адресног регистра, по основу Уговора⁶⁷ закљученог између Министарства државне управе и локалне самоуправе и Општине Пожега; (4) 3.318 хиљада динара бесповратних средстава ради куповине сеоске куће са окућницом, по основу три Уговора о додели бесповратних средстава⁶⁸ закљученог између Министарства за бригу о селу, Општине Пожега и физичких лица; (5) 3.500 хиљада динара по основу Уговора о суфинансирању реализације пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларница за грејање у 2022. години на територији општине Пожега⁶⁹ закљученог између Министарства животне средине и Општине Пожега; (6) 74 хиљада динара по основу три Решења о исплати новчане помоћи⁷⁰ донетих од стране Комесаријата за избеглице; (7) 5.000 хиљада динара по основу Уговора о суфинансирању програма енергетске санације

⁶⁵ 01 број 020-255/22 од 22. јуна 2022. године.

⁶⁶ Број: 189/2022 од 13. јула 2022. године.

⁶⁷ Број: 401-00-00031/2022-24-3 од 14. фебруара 2022. године.

⁶⁸ 01 број 020-280/2022 од 18. јула 2022. године, 01 број 020-353/22 од 25. новембра 2022. године, 01 број 020-354/22 од 25. новембра 2022. године.

⁶⁹ 01 број 020-105/22 од 18. марта 2022. године.

⁷⁰ Бр. 553-73 од 28. марта 2022. године, Бр. 553-186/1 од 23. маја. 2022. године и Бр. 553-341/2 од 22. новембра 2022. године.



стамбених зграда, породичних кућа и станова који спроводи општина Пожега⁷¹ закљученог између Општине Пожега и Управе за финансирање и подстицање енергетске ефикасности, органа Министарства рударства и енергетике; (8) 500 хиљада динара по основу Уговора о суфинансирању израде планског документа⁷² закљученог између Општине Пожега и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре; (9) 2.243 хиљаде динара по основу преноса Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, за финансирање услуга социјалне заштите, а по Уговору о наменским трансферима у социјалној заштити⁷³; (10) 5.819 хиљада динара од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за реализацију припремног предшколског програма за 12 месеци односно за децембар 2021. године и период од јануара закључно са новембром 2022. године, у складу са бројем деце, бројем група и ценом за одговарајући месец.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733251 остварени су у укупном износу од 3.000 хиљада динара и то по основу Уговора⁷⁴ закљученог између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Туристичке организације Пожега, за суфинансирање пројекта „Уређење туристичко-рекреативног центра Барјак“ .

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових прихода.

2.3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Примања од продаје земљишта садржи аналитичка конта на којима се књиже примања од продаје земљишта у корист нивоа Републике, територијалних аутономија, градова, општина и организација за обавезно социјално осигурање.

Општина Пожега је у 2022. години остварила примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 492 хиљаде динара која се односе на: (1) Примања од продаје осталих основних средстава, група – 813000 у износу од осам хиљада динара и (2) Примања од продаје земљишта, група – 841000 у износу од 484 хиљада динара.

Општина Пожега је у 2022. години остварила примања од продаје осталих основних средстава у износу од осам хиљада динара по основу продаје стана по Уговору о откупу стана⁷⁵.

Општина Пожега је у 2022. години остварила примања од продаје земљишта у укупном износу од 484 хиљаде динара по основу продаје земљишта⁷⁶ непосредном погодбом ради исправке граница катастарских парцела КО Пожега КП 338/15, КП 338 и КП 47, у складу са одредбама члана 100 Закона о планирању и изградњи.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових примања.

⁷¹ 01 број 020-100/22 од 11. марта 2022. године.

⁷² 01 број 020-233/22 од 25. маја 2022. године.

⁷³ 01 број 020-106/22 од 18. марта 2022. године.

⁷⁴ Број 61/2022 од 12. априла 2022. године.

⁷⁵ Број 360-3/05 од 28. септембра 2005. године.

⁷⁶ Уговор број 463-10/2010 од 6. децембра 2022. године и Уговор број 463-13/2022 од 6. децембра 2022. године.



2.3.1.3 Текући расходи, класа 400000

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.

2.3.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених на одређено и неодређено време.

Табела број 14: Плате, додаци и накнаде запослених у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.687	1.687	1.655	1.655	98	100
2	Председник општине	3.893	3.893	3.822	3.822	98	100
3	Општинско веће	2.442	2.503	2.502	2.502	100	100
4	Општинско правобранилаштво	3.793	3.883	3.882	3.882	100	100
5	Општинска управа	52.984	52.883	51.289	51.289	97	100
6	ПУ „Олга Јовичић Рита“	124.148	124.148	122.342	122.342	99	100
7	Народна библиотека Пожега	12.740	12.740	12.697	12.697	100	100
8	Туристичка организација Пожега	3.778	3.778	3.618	3.618	96	100
9	Спортско културни центар Пожега	17.261	17.261	16.549	16.549	96	100
Укупно организационе јединице		222.726	222.776	218.356	218.356	98	100
УКУПНО - група 411000		222.726	222.776	218.356	218.356	98	100

Директни корисници општине Пожега. У току 2022. године, исплаћена је плата за све директне кориснике почев од плате за јануар за 2022. годину па до плате за децембар 2022. године.

Основица. Приликом обрачуна и исплате плате коришћене су основице у складу са Закључцима Владе.

Индиректни корисници општине Пожега. У току 2022. године, исплаћена је плата за све индиректне кориснике почев од плате за јануар за 2022. годину па до плате за децембар 2022. године.

(1) Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.687 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.655 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћена је плата секретару скупштине.

(2) Председник општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.893 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.822 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата председнику општине и заменику председника општине.

(3) Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.503 хиљада динара, а извршен је расход у износу 2.502 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата за два члана Општинског већа.



(4) Правобранилаштво општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.883 хиљада динара, а извршен је расход у износу 3.882 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћена је плата општинском правобраниоцу, заменику општинског правобраниоца и административном раднику запосленом за послове писарнице Правобранилаштва општине.

(5) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 52.883 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 51.289 хиљада динара.

(6) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 124.148 хиљада динара, а извршен је расход у износу 122.342 хиљада динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Предшколској установи „Олга Јовичић Рита“ Пожега су у 2022. години имали основу за обрачун и исплату плате за предшколско образовање, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12405/2021 од 29. децембра 2021. године.

(7) Народна библиотека. На овој групи конта планиран је расход у износу од 12.740 хиљада динара, а извршен је расход у износу 12.697 хиљада динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Народној библиотеци су у 2022. години имали основу за обрачун и исплату плате за установе културе чији је оснивач локална власт, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12405/2021 од 29. децембра 2021. године.

Народна библиотека је евидентирала плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(8) Туристичка организација. На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 3.778 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 3.618 хиљада динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плате запосленима примењује основе прописане за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Туристичка организација је евидентирала плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима. (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).



(9) Спортско-културни центар. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 17.621 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 16.549 хиљада динара.

Спортско културни центар је евидентирао плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима. (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Спортско културном центру су у 2022. години примењивали основицу за обрачун и исплату плате за установе културе чији је оснивач локална власт, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12405/2021 од 29. децембра 2021. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Спортско-културни центар је у току 2022. године приликом обрачуна и исплата плата примењивао коефицијент 24,25 за директора и 23,9 за уредника програма, што није у складу са чланом 2 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.2 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 15: Извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у 2022. години у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	281	281	267	267	95	100
2	Председник општине	647	647	617	617	95	100
3	Општинско веће	407	407	404	404	99	100
4	Општинско правобранилаштво	631	631	627	627	99	100
5	Општинска управа	8.800	8.800	8.281	8.281	94	100
6	ПУ „Олга Јовичић Рита“	20.637	20.637	19.759	19.759	96	100
7	Народна библиотека Пожега	2.121	2.121	2.051	2.051	97	100
8	Туристичка организација Пожега	629	629	584	584	93	100
9	Спортско културни центар Пожега	2.874	2.874	2.672	2.672	93	100
	Укупно организационе јединице	37.027	37.027	35.262	35.262	95	100
	УКУПНО - група 412000	37.027	37.027	35.262	35.262	95	100



Директни корисници општине Пожега. У току 2022. године, исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца за све директне кориснике почев од првог дела плате за јануар за 2022. годину па до коначне плате за децембар 2022. године.

Индиректни корисници општине Пожега. У току 2022. године, исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца за све индиректне кориснике почев од првог дела плате за јануар за 2022. годину па до коначне плате за децембар 2022. године.

(1) Скупштина општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 281 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 267 хиљада динара.

(2) Председник општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 647 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 617 хиљада динара.

(3) Општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 407 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 404 хиљада динара.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта планиран је расход у износу од 631 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 627 хиљада динара.

(5) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 8.800 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 8.281 хиљада динара.

(6) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 20.637 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 19.759 хиљада динара.

(7) Народна библиотека. На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.121 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 2.051 хиљада динара.

(8) Туристичка организација. На овој групи конта планиран је расход у износу од 629 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 584 хиљада динара.

(9) Спортско културни центар. На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.874 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 2.672 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.3 Накнаде у природи, група – 413000

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

Табела број 16: Извршени расходи за накнаде у природи, група 413000 у 2022. години у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Олга Јовичић Рита“	200	200	146	146	73	100
2	Народна библиотека Пожега	50	50	50	50	100	100
3	Спортско културни центар Пожега	70	70	76	76	109	100
Укупно организационе јединице		320	320	272	272	85	100
УКУПНО - група 413000		320	320	272	272	85	100

(1) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 200 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 146 хиљада динара и односе се на месечне карте за превоз запослених.

(2) Народна библиотека. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршени расходи у износу од 50 хиљада динара, а односе се на новогодишње пакетиће за децу запослених.



(3) Спортско културни центар. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 70 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 76 хиљада динара и односе се на поклоне за децу запослених.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.4 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 17: Извршени расходи по основу социјалних давања запосленима, група 414000 у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.250	1.350	1.252	1.252	93	100
2	ПУ „Олга Јовичић Рита“	2.950	2.950	1.760	1.760	60	100
3	Народна библиотека Пожега	342	342	133	133	39	100
4	Туристичка организација Пожега	130	130	99	99	76	100
5	Спортско културни центар Пожега	360	360	334	334	93	100
Укупно организационе јединице		5.032	5.132	3.578	3.578	70	100
УКУПНО - група 414000		5.082	5.182	3.578	3.578	69	100

(1) Општинска управа. На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 1.350 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 1.252 хиљаде динара и односи се на: 388 хиљада динара за накнаду за време привремене спречености за рад преко 30 дана, 410 хиљада динара за исплату отпремнина за одлазак у пензију, 60 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, 394 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице.

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 3.450 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 1.760 хиљада динара, а односе се на исплату: 1.332 хиљаде динара за отпремнине и помоћи, 229 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана породице, 43 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице, 156 хиљаде динара за остале помоћи запосленим радницима.

(3) Народна библиотека. На овим буџетским позицијама планирана су средства у износу од 342 хиљаде динара, а извршени расходи у износу од 133 хиљада динара и односе се на социјална давања запосленима (описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.5 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 18: Преглед групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско правобранилаштво	110	110	103	103	94	100
2	Општинска управа	1.150	1.157	1.152	1.152	100	100
3	ПУ „Олга Јовичић Рита“	3.000	3.000	2.997	2.997	100	100
4	Народна библиотека Пожега	150	150	101	101	67	100
5	Туристичка организација Пожега	60	60	41	41	68	100
6	Спортско културни центар Пожега	280	280	252	252	90	100
Укупно организационе јединице		4.750	4.757	4.646	4.646	98	100
УКУПНО - група 415000		4.750	4.757	4.646	4.646	98	100

Општинско веће Општине Пожега донело је Правилник о висини, условима и начину исплате накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада за изабрана, именована и постављена лица у Скупштини општине Пожега, запослене у Општинској управи и Општинском правобранилаштву број 110-11/21 од 7. маја 2021. године. Одредбом члана 1 овог Правилника прописано је да запослени имају право на трошкове превоза за долазак и одлазак са посла у висини цене превозне карте за релацију за које је организован јавни превоз. Одредбом члана 3 прописано је да запослени има право на плаћање превозне карте за долазак и одлазак са рада за релације за које је организован јавни превоз. На захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене карте. За релације на којима нема организованог превоза запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. Ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ појединачне карте оног превозника који има најнижу цену. За запослене који користе сопствени превоз дужни су да доставе рачуне као доказ о утрошку горива.

(1) Општинско правобранилаштво. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 110 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 103 хиљада динара и односе се на исплату накнада за превоз на посао и са посла.

(2) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.157 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 1.152 хиљада динара и односи се на исплату накнада за превоз на посао и са посла.

(3) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 3.000 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 2.997 хиљада динара и односе се на исплату накнада за превоз на посао и са посла.

(4) Народна библиотека. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 150 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 101 хиљада динара и односе се на исплату накнада за превоз на посао и са посла.

(5) Туристичка организација. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 60 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 41 хиљада динара и односе се на исплату накнада за превоз на посао и са посла.

(6) Спортско културни центар. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 280 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 252 хиљада динара и односе се на исплату накнада за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза за рад и са рада регулисана је Правилником о раду Спортско-културног центра. Одредбом члана 23 тачка 1) овог Правилника запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне карте у јавном саобраћају.



Општина Пожега је у 2022. години извршила расходе на име накнаде трошкова за запослене (група конта 415000) најмање у износу од 3.744 хиљада динара, јер је поред тога што је обезбедила бесплатан јавни превоз, у истом износу исплатила накнаду запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава за долазак и одлазак са посла на основу ценовника приватног превозника који не обавља услугу превоза на територији Општине Пожега, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола, Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група - 423000 и Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

2.3.1.3.6 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 19: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	50	50	46	46	92	100
2	Председник општине	25	25	21	21	84	100
3	Општинско веће	11	11	11	11	100	100
4	Општинско правобранилаштво	80	80	11	11	14	100
5	Општинска управа	1.230	1.230	1.083	1.083	88	100
6	ПУ „Олга Јовичић Рита“	3.338	3.638	3.618	3.618	99	100
7	Народна библиотека Пожега	798	798	794	794	99	100
8	Туристичка организација Пожега	40	40	40	40	100	100
9	Спортско културни центар Пожега	130	130	128	128	98	100
Укупно организационе јединице		5.702	6.002	5.752	5.752	96	100
УКУПНО - група 416000		5.702	6.002	5.752	5.752	96	100

(1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 50 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 46 хиљада динара и односе се на исплату накнада различитим комисијама.

(2) Председник општине. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 25 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 21 хиљаде динара и односе се на исплату поклона у новцу за децу запослених.

(3) Општинско веће. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 11 хиљада динара, док су извршени расходи у истом износу и односе се на исплату поклона у новцу за децу запослених.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 80 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 11 хиљада динара и односе се на исплату поклона у новцу за децу запослених.

(5) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.230 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.083 хиљада динара и односе се: 770 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима и 313 хиљада динара за исплату поклона у новцу за децу запослених.

(6) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 3.638 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 3.618 хиљада динара и односе се на: 3.318 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима и 300 хиљада динара за остале награде запосленима.



(7) Народна библиотека. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 798 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 794 хиљада динара и односе се на исплату јубиларних награда запосленима.

(8) Туристичка организација Пожега. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршени расходи у износу од 40 хиљада динара и односе се на исплату поклона у новцу за децу запослених.

(9) Спортско културни центар. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 130 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 128 хиљада динара и односе се на исплату јубиларне награде за једног запосленог.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.7 Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 20: Стални трошкови, група – 421000

у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	100	100	96	96	96	100
1	Општинско правобранилаштво	25	25	3	3	12	100
2	Општинска управа	37.200	37.200	24.565	24.356	65	99
3	ПУ „Олга Јовичић Рита“	18.180	18.180	15.649	15.649	86	100
4	Народна библиотека Пожега	1.057	1.057	821	821	78	100
5	Туристичка организација Пожега	390	390	316	316	81	100
6	Спортско културни центар Пожега	4.380	4.380	3.742	3.742	85	100
Укупно организационе јединице		61.332	61.332	45.192	45.192	74	100
УКУПНО - група 421000		62.591	62.591	46.485	46.387	74	100

(1) Општинска управа. На групи конта 421000 - Стални трошкови, код Општинске управе планирани су расходи од 37.200 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 24.565 хиљада динара и то: 1.210 хиљада динара за трошкове платног промета, 15.034 хиљада динара за услуге електричне енергије, 1.278 хиљада динара за природни гас, 516 хиљаде динара за водовод и канализација, 2.083 хиљаде динара за дератизацију, осам хиљада динара за услуге чишћења, 593 хиљаде динара за телефон, телекс, телефакс, 15 хиљада динара за интернет, 935 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 2.601 хиљада динара за пошту, седам хиљада динара за осигурање зграда, 43 хиљаде динара за осигурање возила, 67 хиљаде динара за осигурање опреме, 104 хиљаде динара за здравствено осигурање запослених и 71 хиљада динара за закуп опреме за саобраћај.

Општинска управа је у 2022. години евидентирала расход и извршила плаћања Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ АД Београд по различитим рачунима за фиксну телефонију у износу од 593 хиљада динара. Узоркован је рачун за месец новембар 2022. године, издат дана 1. децембра 2022. године у износу од 54 хиљаде динара. Општина Пожега је евидентирала целокупан расход на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо да део рачуна који се односи на интернет услуге у



узоркованом износу од 32 хиљаде динара евидентира на конту 421412 – Интернет и слично, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Као што је описано у Напомени 2.3.1.1 Текући приходи, Општина Пожега је више исказала Приходе од продаје добара и услуга (група конта 742000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022 - 31. 12. 2022. године, најмање у износу од 209 хиљада динара и Сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода (рефундација сталних трошкова) исказала као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На групи конта 421000 - Стални трошкови, код ПУ „Олга Јовичић Рита“ планирани су расходи од 18.510 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 15.649 хиљада динара и то: 267 хиљада динара за трошкове платног промета, 10.722 хиљада динара за услуге електричне енергије, 2.121 хиљада динара за лож уље, 1.151 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 361 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 53 хиљада динара услуге интернета, 77 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 21 хиљада динара за пошту, 314 хиљада динара за осигурање зграда, 111 хиљада динара за осигурање возила, 176 хиљада динара за осигурање у случају несреће на раду, 275 хиљада динара за осигурање од одговорности према трећим лицима.

(3) Народна библиотека. На групи конта 421000 - Стални трошкови, код Народне библиотеке планирани су расходи од 1.057 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 821 хиљада динара и то: 27 хиљада динара за трошкове платног промета, 75 хиљада динара за услуге електричне енергије, 392 хиљаде динара за природни гас, 76 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 60 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 91 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 13 хиљада динара за пошту, 45 хиљада динара за осигурање зграда, 12 хиљада динара за осигурање запослених у случају несреће на раду, 30 хиљада динара за здравствено осигурање запослених.

(4) Спортско – културни центар. На групи конта 421000 - Стални трошкови, код Спортско културног центра планирани су расходи од 4.380 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 3.742 хиљада динара и то: 96 хиљада динара за трошкове платног промета, 2.127 хиљада динара за трошкове електричне енергије, 377 хиљада динара за лож уље, 421 хиљада динара услуге водовода и канализације, 89 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 253 хиљада динара за услуге мобилних телефона, 16 хиљада динара за пошту, 225 хиљада динара за осигурање зграда, 138 хиљада динара за остале непоменуте трошкове.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 21: Услуге по уговору, група – 423000

у 000 динара



Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	5.900	5.900	4.235	5.080	86	120
2	Председник општине	3.100	3.750	3.593	3.593	96	100
3	Општинско веће	1.700	1.700	1.689	1.689	99	100
4	Општинско правобранилаштво	2.500	2.500	1.711	1.711	68	100
5	Општинска управа	136.284	136.284	128.463	125.523	92	98
6	ПУ „Олга Јовичић Рита“	2.150	2.150	8.019	8.019	373	100
7	Народна библиотека Пожега	1.095	1.095	709	811	74	114
8	Туристичка организација Пожега	8.740	8.740	8.147	4.746	54	58
9	Спортско културни центар Пожега	6.645	6.645	6.683	5.949	90	89
Укупно организационе јединице		168.114	168.764	163.249	157.121	93	96
УКУПНО - група 423000		168.189	168.839	163.549	157.421	93	96

(1) Скупштина општине. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Скупштине општине планирани су расходи од 5.900 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 4.235 хиљада динара, и то: 3.663 хиљада динара за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 572 хиљаде динара за остале стручне услуге.

Табела број: Структура услуга по уговору код Скупштине општине у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	3.663
423599	Остале стручне услуге	572
Укупно:		4.235

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту са раздела Скупштине општине у 2022. години исказано је извршење у износу од 3.663 хиљаде динара, и то: 1.635 хиљада динара накнада одборницима Скупштине општине, 1.558 хиљада динара накнада председнику и заменику председника Скупштине општине, 403 хиљада динара за исплату накнада разним комисијама и 67 хиљада динара општинској изборној комисији.

Накнада председнику и заменику председника Скупштине општине. На основу члана 2,3,4 и 10 Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица Скупштине општине, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштво и накнадама и других примања одборника, Административно – мандатна комисија донела је Решење број 131-3-2/2022 од 24. фебруара 2022. године да председници Скупштине општине која своју функцију не обавља као сталну, припада право на месечну накнаду у висини 65% од зараде коју би примала да је на сталном раду у Општини. У 2022. години председници Скупштине општине исплаћена је накнада у износу од 980 хиљада динара.

На основу члана 2,3,4 и 10 Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица Скупштине општине, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштво и накнадама и других примања одборника, Административно – мандатна комисија донела је Решење број 131-3-3/2022 од 17. августа 2020. године да заменици председнице Скупштине општине која своју функцију не обавља као сталну, припада право на месечну накнаду у висини 25% од зараде коју би примала да је на сталном раду у општини. У 2022. години заменици председнице Скупштине општине исплаћена је накнада у износу од 578 хиљада динара.

Са раздела Скупштине општине у 2022. години извршени су расходи у износу од 403 хиљада динара за исплату накнада члановима разних комисија чија је структура дата у следећој табели.



Табела број 22: Преглед исплата комисијама код Скупштине општине у 000 динара

ред. бр.	Комисија	Нето	Порези и доприноси	Укупно
1.	Савет за друштвене делатности	58	32	90
2.	Савет за здравље	30	17	47
3.	Комисија за доделу општинских признања	11	6	17
4.	Савет за буџет и финансије	67	37	104
5.	Административно мандатна комисија	65	36	101
6.	Савет за социјалну политику	22	12	34
7.	Комисија за давање имена улица и тргова	6	4	10
Укупно:		259	144	403

Кonto 423599 - Остале стручне услуге. На овом конту са раздела Скупштине општине у 2022. години исказано је извршење у износу од 572 хиљаде динара и односи се на исплату накнада лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима. У току 2022. године са овог раздела ангажована су два лица, једно лице у периоду јануар – октобар 2022. године и једно лице у периоду јануар - фебруар 2022. године. Запослени у Служби рачуноводства Општинске управе је вршио обрачун накнаде по овима уговорима без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, јер иста није достављана Служби рачуноводства, односно обрачун је вршен на основу уговора у којима су дефинисани периоди ангажовања и износи накнада. На овај начин, са раздела Скупштине општине су извршени расходи за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 572 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер је обрачун накнаде за ангажована лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршен без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(2) Председник општине. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Председника општине планирани су расходи од 3.750 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 3.593 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 23: Структура услуга по уговору код Председника општине у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
423599	Остале стручне услуге	2.349
423621	Угоститељске услуге	361
423712	Поклони	883
Укупно:		3.593

Кonto 423599 - Остале стручне услуге. На овом конту са раздела Председника општине у 2022. години исказано је извршење у износу од 2.349 хиљада динара.

У току 2022. године са овог раздела ангажовано је три лица, два лица током целе године и једно лице у периоду март – децембар 2022. године. Запослени у Служби рачуноводства Општинске управе је вршио обрачун накнаде по овима уговорима без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, јер иста није достављана Служби рачуноводства, односно обрачун је вршен на основу уговора у којима су дефинисани периоди ангажовања и износи накнада. На овај начин, са раздела Председника општине су извршени расходи за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 2.339 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер је обрачун накнаде за ангажована лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршен без



увида у евиденцију присуства ових лица на послу, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(3) Општинско веће. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Општинског већа планирани су расходи од 1.700 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 1.689 хиљада динара и односе се на исплату накнада за чланове Општинског већа.

(4) Општинско правобранилаштво. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Општинског правобранилаштва планирани су расходи од 2.500 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 1.711 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 24: Структура услуга по уговору код Општинског правобранилаштва
у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
423599	Остале стручне услуге	1.667
423711	Репрезентација	44
Укупно:		1.711

Конто 423599 - Остале стручне услуге. На овом конту са раздела Општинског правобранилаштва у 2022. години исказано је извршење у износу од 1.667 хиљада динара.

У току 2022. године са овог раздела ангажовано је три лица, два лица читаве године и једно лице у периоду јануар - март 2022. године.

Запослени у Служби рачуноводства Општинске управе је вршио обрачун накнаде по овима уговорима без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, јер иста није достављана Служби рачуноводства, односно обрачун је вршен на основу уговора у којима су дефинисани периоди ангажовања и износи накнада. На овај начин, са раздела Општинског правобранилаштва су извршени расходи за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 1.644 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер је обрачун накнаде за ангажована лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршен без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(5) Општинска управа. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Општинске управе планирани су расходи од 136.284 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 128.463 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 25: Структура услуга по уговору код Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
423212	Услуге за одржавање софтвера	730
423221	Услуге одржавања рачунара	172
423321	Котизација за семинаре	217
423391	Издаци за стручне испите	15
423411	Услуге штампања билтена	44
423419	Остале услуге штампања	121
423421	Услуге информисања јавности	502



Број конта	Назив конта	износ
423431	Услуге рекламе и пропаганде	412
423441	Медијске услуге радија и телевизије	152
423449	Остале медијске услуге	463
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	21
423539	Остале правне услуге	72
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	2.920
423599	Остале стручне услуге	29.061
423621	Угоститељске услуге	483
423711	Репрезентација	640
423712	Поклони	677
423911	Остале опште услуге	91.860
Укупно:		128.463

Конто 423411 - Услуге штампања билтена. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 44 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да ови расходи нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода а по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Конто 423431 - Услуге рекламе и пропаганде. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 412 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да расходи у износу од 324 хиљада динара нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода а по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Конто 423441 - Медијске услуге радија и телевизије. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 152 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да ови расходи нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода а по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Конто 423449 – Остале медијске услуге. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 463 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да ови расходи нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода а по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 2.920 хиљада динара, а односи се на 2.888 хиљада динара исплата накнада разним комисијама и 32 хиљаде динара по уговору о уплати доприноса за самосталне уметнике у 2022. години са Удружењем драмских уметника Србије.



Табела број 26: Преглед исплата комисијама код Општинске управе у 000 динара

Рб	Комисија	Нето	Порези и доприноси	Укупно
1	Комисија за стручно утврђ. времена и узрока смрти	384	216	600
2	Интерресорна комисија	412	232	644
3	Комисија за вантелесну оплодњу	9	4	13
4	Комисија за енергетску ефикасност	400	225	625
5	Комисија за културу и информисање	16	9	25
6	Комисија за планове	506	284	790
7	Комисија за спорт	15	8	23
8	Комисија за оцену пројекта за суфинансирање медија	90	51	141
9	Савет за безбедност саобраћаја	17	10	27
	Укупно:	1.849	1.039	2.888

Кonto 423599 - *Остале стручне услуге*. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 28.324 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да расходи у износу 1.541 хиљада динара нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода а по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Такође, са раздела Општинске управе у току 2022. године било је ангажовано укупно 15 лица по Уговорима о привременим и повременим пословима пословима. По овом основу Општинска управа је извршила плаћање и евидентирала расход у износу од 7.965 хиљада динара, што је приказано у следећој табели.

Табела број 27: Преглед извршених расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима са раздела Општинске управе у 2022. години у 000 динара

Назив	2022. година												Укупно
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Физичко лице 1	91	91	99	91	91	91	91	91	91	91	91	127	1.138
Физичко лице 2	75	75	83	75	75	75	75	75	75	75	75	75	903
Физичко лице 3	83	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	83
Физичко лице 4	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19
Физичко лице 5	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	1.094
Физичко лице 6	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48
Физичко лице 7	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	91	109	1.111
Физичко лице 8	0	0	0	0	0	57	66	66	66	66	66	84	473
Физичко лице 9	75	75	83	21	0	0	0	0	0	0	0	0	253
Физичко лице 10	91	91	99	91	91	91	91	91	91	91	91	111	1.122
Физичко лице 11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	83	83
Физичко лице 12	0	0	37	53	53	53	53	53	53	53	53	89	550
Физичко лице 13	66	66	75	66	66	66	66	66	66	66	66	84	822
Физичко лице 14	0	0	0	0	0	0	0	0	32	74	53	53	212
Физичко лице 15	55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55
Укупно:	785	580	658	580	558	616	625	625	657	699	678	906	7.965

Запослени у Служби рачуноводства Општинске управе је вршио обрачун накнаде по овима уговорима без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, јер иста није достављана Служби рачуноводства, односно обрачун је вршен на основу уговора у којима су дефинисани периоди ангажовања и износи накнада. На овај начин, са раздела Општинске управе су извршени расходи за услуге по уговору (група конта 423000) у износу од 7.965 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер је обрачун накнаде за нагажована лица по уговорима о привременим и повременим



пословима вршен без увида у евиденцију присуства ових лица на послу, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Конто 423621 - Угоститељске услуге. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 433 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да расходи у износу 176 хиљада динара нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода а по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Конто 423712 – Поклони. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 677 хиљада динара.

Општина Пожега је на основу члана 10, 38 и 113 Статута општине и члана 8 Одлуке о установљавању признања „7. април“ за 2022. годину Скупштина општине Пожега на седници одржаној дана 21. марта 2022. године донела је Одлуку о додели општинског признања „7. април“. Тачком 4 ове Одлуке предвиђено је општинско признање у виду награде у новчаном износу од 30 хиљада динара за осморо награђених лица, укупно 240 хиљада динара. Преко благајне дана 7. априла 2022. године је подигнут износ од 240 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општина Пожега је платила и евидентирала расход у износу од 240 хиљада динара за исплату новчаних награда (група конта 423000) са позиције Општинске управе, уместо са позиције Скупштине општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему.

Ризик: Евидентирањем расхода на погрешној организационој класификацији јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На овом конту са раздела Општинске управе у 2022. години исказано је извршење у износу од 91.860 хиљада динара.

Највећи износ евидентираних расхода за остале опште услуге (88%) односи се на извршене расходе за услуге јавног превоза у износу од 80.457 хиљада динара на основу уговора који су закључени применом прописа из области јавних набавки уместо применом прописа којима се уређује јавно-приватно партнерство и концесије, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему, што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву је предвиђено да инспектор за друмски саобраћај обавља послове надзора над обављањем послова локалног превоза поверених законом.



Правилником су такође предвиђени следећи услови за обављање радног места инспектора за друмски саобраћај, и то: стечено високо образовање из образовно научног поља техничко-технолошких наука, област саобраћајног инжењерства на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету, положен државни стручни испит, положен испит за инспектора, најмање три године радног искуства у струци, као и потребне компетенције за обављање послова радног места.

Анализом целокупне расположиве рачуноводствене документације и интервјуисањем запослених у Општинској управи утврђено је да су расходи за услуге јавног превоза у износу од 80.457 хиљада динара извршени без претходно спроведене адекватне контроле да ли су услуге јавног превоза заиста и извршене у обиму у ком су плаћене. Ревизорском тиму је предочено да је само једно лице које је ангажовано по уговору о допунском раду за обављање послова возача и руководиоца возног парка кабинета председника Општине Пожега уједно и лице задужено за надзор над спровођењем закљученог уговора за услугу јавног превоза на територији Општине Пожега и то на основу Решења Општинског већа број 404-4-2/21 од 1. марта 2022. године. У досијеу овог лица не постоји диплома о завршеном степену и врсти стручне спреме. Председник општине Пожега се писаним путем изјаснио да приликом ангажовања овог лица није захтевао његове квалификације, односно достављање дипломе већ је само узео у обзир њихову дотадашњу добру пословну сарадњу и да из тог разлога у досијеу не поседује диплому овог лица. Решењем је именовано ово лице за надзорни орган на реализацији уговора за набавку услуга јавног превоза на територији Општине Пожега, као и обавеза да сачини извештај о праћењу реализације уговора, да прати квалитет и динамику извршења услуге, сачини извештај о уоченим недостацима извршења услуге јавног превоза и исти достави Одељењу за буџет, финансије и јавне набавке и Општинском већу. Лице које је вршило надзор, сваког месеца је сачињавало Извештај о реализацији уговора за набавку – услуга превоза на територији Општине Пожега. У извештајима се наводи да је превоз извршен сходно приложеним реализацијама и да квалитет превоза није извршен у складу са прописима који су неопходни за безбедан превоз деце. У поступку ревизије је од овог лица прибављена информација да је надзор подразумевао следеће активности: дневне обиласке стајалишних места пратећи прописан ред вожње, утврђивање да ли је број путника већи од капацитета возила на појединим линијама, кореспонденцију са грађанима путем телефона ради пријема примедби од стране грађана због кашњења линија а по којима је одговарано у року од 24 часа (у смислу одласка на терен и праћења аутобуса и минибуса од почетне до крајње станице). Лице које је обављало надзор истакло је да, с обзиром на то да је велики број полазака и број возила, ипак није у могућности да самостално исконтролише ред вожње у обиму за који сматра да је потребан, али је ипак потврдило да је превозник „Бечеј превоз“ д.о.о. са којим је закључен уговор о јавном превозу у 2022. години поштовао линије, поласке и повратке који су предвиђени уговором о јавној набавци (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Откривена неправилност: Општина Пожега је више евидентирала и исказала расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.700 хиљада динара, јер је средства пренета са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода на име учешћа у пројекту по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика



природе „Висибаба – стабла лужњака“ евидентирала и исказала као расходе иако исти нису извршени, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пренос средстава са рачуна извршења буџета на наменски подрачун јавних прихода евидентира као текући расход јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да пренос средстава са рачуна извршења буџета на наменски подрачун јавних прихода не евидентира као текући расход, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(6) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код ПУ „Олга Јовичић Рита“ планирани су расходи од 10.450 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 8.019 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 28: Структура услуга по уговору код ПУ „Олга Јовичић Рита“ у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
423212	Услуге за одржавање софтвера	391
423221	Услуге одржавања рачунара	41
423291	Остале компјутерске услуге	112
423311	Услуге образовања	225
423321	Котизација за семинаре	46
423412	Услуге штампања часописа	72
423419	Остале услуге штампања	86
423599	Остале стручне услуге	595
423711	Репрезентација	112
423712	Поклони	31
423911	Остале опште услуге	6.308
	Укупно:	8.019

(7) Народна библиотека. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Народне библиотеке планирани су расходи од 1.095 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 709 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 29: Структура услуга по уговору код Народне библиотеке у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
423211	Услуге за израду софтвера	245
423221	Услуге одржавања рачунара	19
423321	Котизација за семинаре	59
423410	Услуге штампања	60
423419	Остале услуге штампања	36
423431	Услуге рекламе и пропаганде	12
423441	Медијске услуге радија и телевизије	5
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	20
423599	Остале стручне услуге	47
423621	Угоститељске услуге	126
423711	Репрезентација	61
423712	Поклони	19
	Укупно:	709

Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група – 424000, Народна библиотека је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за услуге



штампања монографске публикације у износу од 102 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(8)Туристичка организација Пожега. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Туристичке организације планирани су расходи од 8.440 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 8.147 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 30: Структура услуга по уговору код Туристичке организације
у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	17
423323	Котизација за учествовање на сајмовима	539
423419	Остале услуге штампања	83
423431	Услуге рекламе и пропаганде	802
423441	Објављивање тендера и информативних огласа	6
423441	Медијске услуге радија и телевизије	26
423539	Остале правне услуге	59
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	71
423599	Остале стручне услуге	297
423621	Угоститељске услуге	991
423711	Репрезентација	130
423911	Остале опште услуге	5.126
Укупно:		8.147

Конто 423911 - Остале опште услуге. Туристичка организација је извршила плаћања и погрешно евидентирала као расходе за остале опште услуге најмање у износу од 2.796 хиљада динара и то за: (1) комплетну продукцију, бину, звук, расвету и реализацију догађаја на комплексу „Милош Обреновић“ Горња Добриња у износу од 300 хиљада динара; (2) продукцију, организацију и техничку подршку за манифестацију „Михољски сусрети села 2022“ у износу од 407 хиљада динара; (3) припрему музичко сценског дела програма, потребну опрему, техничке пробе и припрему за наступ глумца у износу од 499 хиљада динара; (4) услуге продукције за манифестацију „Обележавање 200 година цркве Светих апостола Петра и Павла“ у износу од 810 хиљада динара и (5) услуге продукције за манифестацију „Предтакмичење младих трубачких оркестара у Пожеги за Сабор трубача у Гучи за 2022. годину“ у износу од 780 хиљада динара.

Поред тога, Туристичка организација је извршила плаћања рачуна за угоститељске услуге приликом организовања Дана општине и погрешно их евидентирала као расходе за остале опште услуге најмање у износу од 605 хиљада динара и то за: (1) услуге кетеринга у износу од 283 хиљада динара и (2) угоститељске услуге – свечана вечера у износу од 322 хиљада динара.

Туристичка организација је евидентирала расход на синтетичком конту 423900 - Остале опште услуге у износу од 605 хиљада динара за угоститељске услуге поводом Дана општине, уместо на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола). Такође, ови расходи су погрешно планирани, извршени и евидентирани код Туристичке организације уместо код Скупштине општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са



одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Туристичка организација је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у износу од 2.796 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се расходи планирају и евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да расходе за у вези са припремом и извођењем манифестација планирају, извршавају и евидентирају на групи 424000 – Специјализоване услуге, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Туристичка организација је планирала, извршила и евидентирала расход за угоститељске услуге поводом Дана општине на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу од 605 хиљада динара, уместо на истој групи конта али са позиције Скупштине општине, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода на погрешној организационој класификацији јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима да расходе за угоститељске услуге поводом Дана општине планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са одредбама члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

(9)Спортско културни центар. На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Спортско културног центра планирани су расходи од 6.645 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 6.683 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 31: Структура услуга по уговору код Спортско културног центра у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
423211	Услуге за израду софтвера	118
423221	Услуге одржавања рачунара	61
423321	Котизација за семинаре	77
423410	Услуге штампања	178
423421	Услуге информисања јавности	48
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	138
423599	Остале стручне услуге	2.848
423621	Угоститељске услуге	138
423711	Репрезентација	315
423911	Остале опште услуге	2.762



Укупно: 6.683

Конто 423711 – Репрезентација. Спортско-културни центар је извршио плаћање рачуна за угоститељске услуге за учеснике после изведених позоришних представа и културних манифестација у износу од 120 хиљада динара и погрешно их евидентирао као расходе за репрезентацију.

Конто 423911 - Остале опште услуге. Спортско-културни центар је извршио плаћања и погрешно евидентирала као расходе за остале опште услуге најмање у износу од 734 хиљада динара и то за: (1) организовање музичких рок концерата у износу од 434 хиљада, (2) припрему, организацију, реализацију и техничку подршку аматерском позоришту у износу од 300 хиљада динара.

Откривена неправилност: Спортско-културни центар је погрешно планирао, извршио и евидентирао расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у износу од 734 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се расходи планирају и евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да расходе у вези са припремом и извођењем манифестација планирају, извршавају и евидентирају на групи 424000 – Специјализоване услуге, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже 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 32: Специјализоване услуге

у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	121.400	131.512	115.184	106.784	81	93
2	ПУ „Олга Јовичић Рита“	840	840	807	807	96	100
3	Народна библиотека Пожега	610	610	445	343	56	77
4	Туристичка организација Пожега	0	0	0	2.796	-	-
5	Спортско културни центар Пожега	5.490	5.490	5.477	6.211	113	113
Укупно организационе јединице		128.340	138.452	121.913	116.941	84	96
УКУПНО - група 424000		128.340	138.452	121.913	116.941	84	96

(1)**Општинска управа.** На групи конта 424000 - Специјализоване услуге, код Општинске управе планирани су расходи од 131.512 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 115.184 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.



Табела број 33: Структура специјализованих услуга код Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
424611	Услуге очувања животне средине	11.132
424631	Геодетске услуге	816
424911	Остале специјализоване услуге	103.236
	Укупно:	115.184

Општина Пожега је дана 4. марта 2022. године расписала конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Пожега. Председник општине Пожега донео је 21. априла 2022. године Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Пожега у 2022. години у укупном износу од 8.500 хиљада динара и у износу од 8.400 хиљада динара су након тога извршени и евидентирани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и у износу од 100 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама (пројекат „Култура повезује“), уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима. Средства су појединачно одобрена за пројекте чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 34: Преглед пројеката

РБ	Подносилац пројекта	Пројекат	Одобрена средства	Пренета средства
1	„Телевизија Пожега“ д.о.о. Пожега	„Инфраструктура као темељ развоја локалне заједнице“	4.000	4.000
2	„Радио Пожега“ д.о.о.	„Агро глас“	1.200	1.200
3	Предузеће „ТВ 5“ д.о.о. Ужице	„Спорт и физичка култура у општини Пожега“	800	800
4	Привредно друштво „ГЗС“ д.о.о. Чачак	„Туризам као развојна грана општине Пожега“	700	700
5	„Телевизија Телемарк“ д.о.о.	„Огледало појешке културе“	450	450
6	„СПА 106“ Косјерић	„Пожега кроз време“	350	350
7	Студио за производњу и емитовање тв програма „Zoom“ Ужице	Пожега лидер дуалног образовања	300	300
8	Предузеће „Конзум ЛАВ“ д.о.о. Ужице	Мапирање развојних потенцијала на територији општине Пожега	300	300
9	„PUBLIC MEDIA COMMUNICATION“ д.о.о. Београд	Друштвени активизам – могућност личног развоја и допринос развоју општине Пожега	150	150
10	„West Media Press“ Ужице	„Село заслужује шансу“	100	100
11	Тим за информисање, културу и развој демократије „Медиа тим“ Ивањица	„Култура повезује“	100	100
12	„Пулс медија“ Чачак	„Пожега на длану“	50	50
		Укупно:	8.500	8.500

Откривена неправилност: Општинска управа је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији Општине Пожега у износу од 8.400 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Уколико се расходи евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Пожега планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Конто 424911 - Остале специјализоване услуге.

Општина Пожега закључила је дана 31. јануара 2022. године Уговор о регулисању међусобних права и обавеза са ЈП „Развојна агенција“ Пожега. Одредбом члана 2 предметног уговора предвиђено је да ЈП „Развојна агенција“ у складу са Планом јавних набавки спроводи поступак јавних набавки, изводи планиране радове за 2022. годину, одреди надзорни орган, прати реализацију и плаћа рачуне, односно привремене ситуације.

Одредбом члана 4 уговора предвиђено је да Општина Пожега у року од седам дана изврши пренос средстава на основу достављених рачуна и окончаних ситуација у складу са Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину, до укупно планираних средстава у износу од 10.000 хиљада динара. Анексом уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 020-59-1/2022 од 2. марта 2022. године дефинисано је да након извршених послова, оверене ситуације, рачуне и фактуре од стране извршиоца, а потписане од стране наручиоца, достављају се Одељењу за буџет, финансије и јавне набавке за исплату.

Анексом уговора о регулисању међусобних права и обавеза који носи исти број као и претходни Анекс (020-59-1/2022) али је датум од 12. августа 2022. године повећан износ планираних средстава за 8.000 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група - 425000, саставни део Годишњег плана и програма пословања за 2022. годину, који је усвојила Скупштина општине Пожега, је Понуда за реализацију плана ЈП „Развојна агенција“ за 2022. годину која садржи цене и опис послова које ЈП „Развојна агенција“ обавља за рачун Општине Пожега и по којима је Општини Пожега испостављала ситуације у 2022. години (обављање стручних послова који се односе на спровођење надзора, управљање и вођење пројеката, послове из области припреме и спровођења јавних набавки и сл. послова).

На основу испостављених привремених ситуација у 2022. години Општина Пожега извршила плаћање ЈП „Развојна агенција“ Пожега у износу од 18.198 хиљада динара.

Увидом у ситуације које је ЈП „Развојна агенција“ испоставила Општинској управи на плаћање утврђено је да не постоји довољна документација која би пружила информације које су све услуге пружене по испостављеној ситуацији. На пример, у ситуацији су исказани утрошени сати у обављању услуга и то за: надзор за зимско одржавање улица и локалних општинских путева, надзор на управљању и одржавању светлосне саобраћајне сигнализације, надзор над редовном одржавању јавне расвете, управљање и вођење целог пројекта од израде техничке документације, прибављање грађевинске дозволе, праћење током изградње, обиласци локација и сл. Уз ситуацију нема никаквог појашњења где је вршен надзор или о ком се пројекту ради (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).



(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На групи конта 424000- Специјализоване услуге, код Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ планирани су расходи од 840 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 807 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 35: Структура специјализованих услуга код ПУ „Олга Јовичић Рита“ у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
424311	Здравствена заштита по уговору	73
424331	Услуге јавног здравља	197
424911	Остале специјализоване услуге	537
	Укупно:	807

(3) Народна библиотека. На групи конта 424000 - Специјализоване услуге, код Народне библиотеке планирани су расходи од 610 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи у износу од 445 хиљаде динара који се у целости односе на расходе за услуге културе.

Конто 424221 - Услуге културе. Народна библиотека је извршила плаћање рачуна за услуге штампања монографске публикације „Зелена библиотека“ у тиражу од 500 примерака у износу од 102 хиљаде динара и погрешно их евидентирала као расходе на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања.

Откривена неправилност: Народна библиотека је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за услуге штампања монографске публикације у износу од 102 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се расходи евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да расходе за услуге штампања публикација планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(4) Туристичка организација. На групи конта 424000 - Специјализоване услуге, код Туристичке организације нису планирани расходи.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000, Туристичка организација је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у износу од 2.796 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(5) Спортско-културни центар. На групи конта 424000 - Специјализоване услуге, код Спортско културног центра планирани су расходи од 5.490 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 5.477 хиљаде динара, и то: 5.252 хиљаде динара за услуге културе и 225 хиљаде динара за остале специјализоване услуге.



Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000, Спортско-културни центар је погрешно планирао, извршио и евидентирао расходе у вези са припремом и извођењем манифестација у износу од 734 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела број 36: Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	79.077	77.301	72.190	69.374	96	96
2	ПУ „Олга Јовичић Рита“	3.030	3.030	1.518	1.518	100	100
3	Народна библиотека Пожега	200	200	25	25	100	100
4	Туристичка организација Пожега	50	50	46	46	100	100
5	Спортско културни центар Пожега	1.800	1.800	1.770	1.770	100	100
6	Месне заједнице	15.376	15.445	15.644	0	0	0
Укупно организационе јединице		99.533	97.826	91.195	72.733	80	80
УКУПНО - група 425000		99.708	98.001	91.195	72.733	80	80

(1) Општинска управа. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код Општинске управе планирано је 77.301 хиљада динара, а исказани су извршени расходи у укупном износу од 72.190 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 37: Структура Текућих поправки и одржавања код Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
425112	Столарски радови	16
425115	Радови на водоводу и канализацији	2
425116	Централно грејање	108
425117	Електричне инсталације	2.122
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	69.353
425211	Механичке поправке	326
425212	Поправке електричне и електронске опреме	41
425222	Рачунарска опрема	222
Укупно:		72.190

Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање остале опреме.

Скупштина општине Пожега је 2017. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“⁷⁷ којом су следећи послови из надлежности овог јавног предузећа пренети на правне следбенике:

(1) Новоорганизовану организациону јединицу Општинске управе - Одељење за

⁷⁷ 01 Број: 011-12/17 од 9. марта 2017. године.



инвестиције, јавне набавке и развојне пројекте, у делу обављања следећих послова:

- изградња, реконструкција, ревитализација и одржавање улица и локалних путева у општини Пожега, извођење радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, локалних путева, државних путева другог и трећег реда, тргова, платоа и слично;
- обезбеђење јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене;
- обављање стручних послова који се односе на планирање и уређење простора.

(2) ЈП „Развојна агенција“ Пожега, у делу обављања следећих послова:

- уређење, коришћење, унапређивање и заштита градског грађевинског земљишта и одржавање водотокова, као добара од општег интереса.

Скупштина општине Пожега је у 2022. години донела Одлуку о измени и допуни одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“⁷⁸ којом је све послове из надлежности организационе јединице Општинске управе - Одељење за инвестиције, јавне набавке и развојне пројекте пренела у надлежност ЈП „Развојна агенција“.

Председник општине, Општински правобранилац и в. д. директора ЈП „Развојна агенција“ су закључили Уговор о регулисању међусобних права и обавеза, којим се ЈП „Развојна агенција“ обавезало да ће обављати послове који су му скупштинским одлукама пренети у надлежност и по том основу остварити средства у укупном износу од 18.000 хиљада динара (описано у Напомени 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група – 424000).

ЈП „Развојна агенција“ је у циљу обављања делатности које су му скупштинским одлукама поверене донела свој Годишњи план и програм пословања за 2022. годину на који је Скупштина општине Закључком⁷⁹ дала сагласност дана 23. децембра 2021. године и План јавних набавки за 2022. годину на који је Општинско веће Закључком⁸⁰ дало сагласност дана 24. јануара 2022. године.

Годишњим планом и програмом пословања за 2022. годину планиран је износ од: (1) 43.200 хиљада динара са ПДВ за одржавање путева, сигнализација, канализације и хитне интервенције и крпљење ударних рупа на улицама и локалним путевима, (2) 590.362 хиљаде динара са ПДВ за инвестиције и инвестиционо одржавање локалних путева и улица по граду, (3) 8.052 хиљада динара са ПДВ за услуге пројектовања, (4) 7.961 хиљада динара са ПДВ за одржавање и изградња јавне расвете и (5) 1.260 хиљада динара са ПДВ за уређење јавних површина.

ЈП „Развојна агенција“ је Планом јавних набавки за 2022. годину планирала набавке услуга и радова укупне процењене вредности у износу од 143.542 хиљада динара.

ЈП „Развојна агенција“ је у 2022. години послове које је скупштинским одлукама добила у надлежност (како комуналну делатност одржавање улица и путева, тако и изградњу путева, улица, тргова и платоа) обављала на начин што је након спроведеног поступка јавних набавки закључивала уговоре са извођачима радова за те послове, јер не располаже потребном механизацијом и кадровским капацитетом. Након добијених ситуација, исте је прослеђивала Општинској управи (без додавања било које вредности)

⁷⁸ 01 Број 011-3/2022 од 11. фебруара 2022. године.

⁷⁹ 01 Број 021-62/2021.

⁸⁰ 01 Број 404-10/22.



уз захтев за пренос средстава на свој текући рачун, а затим вршила плаћање извођачима радова.

Општина Пожега је у 2022. години извршила плаћање ЈП „Развојна агенција“ Пожега у износу од 56.447 хиљада динара и цео износ евидентирала на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање остале опреме.

Општина Пожега је у току 2022. године преносила средства по захтевима за плаћање и ситуацијама извођача радова које је ангажовало ЈП „Развојна агенција“ Пожега, и то: за крпљење ударних рупа по ситуацијама извођача радова „Марк интегра“ д.о.о. Пожега у износу 13.724 хиљада динара, за летње одржавање путева по ситуацијама „Марк интегра“ д.о.о. Пожега у износу 4.700 хиљада динара, за санацију путева услед елементарне непогоде по ситуацији Превозничко грађевинске радње „Арса“ Глумач у износу 3.456 хиљаде динара, за услуге насипања макадамских путева по ситуацији Превозничко грађевинске радње „Арса“ Глумач у износу 2.229 хиљада динара, за зимско одржавање улица по ситуацији Превозничко грађевинске радње „Арса“ Глумач у износу 3.358 хиљада динара.⁸¹

Општина Пожега извршила је плаћање у износу 18.460 хиљада динара ЈП „Развојна агенција“ Пожега по уговору број 11-1-20/22 од 17. марта 2022. године за радове на инвестиционом одржавању тротоара од центра до првих раскрсница у сва четири правца поплочавањем бехатон плочама који је ЈП „Развојна агенција“ закључила са Групом понуђача „Виббет-Бетмонт“ чији је овлашћени члан и носилац групе „Виббет“ Чачак. Плаћање је извршено по испостављеним ситуацијама а које су сачињене у складу са одредбом члана став 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност. Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега је мање платила ПДВ по основу набављених радова инвестиционог одржавања у износу од 3.692 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општинска управа је планирала, извршила плаћање и евидентирала издатке за радове на инвестиционом одржавању тротоара (поплочавање бехатон плочама) у износу од 18.460 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са одредбом чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се издаци евидентирају на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од неистинитог извештавања и потцењивања вредности имовине.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да издатке за изградњу и капитално одржавање објеката евидентирају и исказују на контима групе 511000 – Зграде и грађевински објекти у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код ПУ „Олга Јовичић Рита“ планирано је 3.030 хиљада динара, а исказани и извршени расходи у укупном износу од 1.518 хиљада динара чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 38: Структура Текућих поправки и одржавања код ПУ „Олга Јовичић Рита“
у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
425112	Столарски радови	50
425113	Молерски радови	43

⁸¹ Испостављене ситуације и рачуни су са обрачунатим ПДВ.



425116	Централно грејање	241
425117	Електричне инсталације	298
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	343
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање	104
425211	Механичке поправке	30
425212	Поправке електричне и електронске опреме	52
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	50
425222	Рачунарска опрема	26
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	259
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	22
Укупно:		1.518

(3) Народна библиотека. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код Народне библиотеке планирано је 200 хиљада динара, а исказани и извршени расходи у укупном износу од 25 хиљада динара, и то: пет хиљада динара за радове на водоводу и канализацији, пет хиљада динара за електричне инсталације и 15 хиљада динара за рачунарску опрему.

(4) Туристичка организација. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код Туристичке организације планирано је 50 хиљада динара, а исказани су и извршени су расходи у укупном износу од 46 хиљада динара, и то: пет хиљада динара за рачунарску опрему, 13 хиљада динара за уградну опрему и 28 хиљада динара за остале поправке и одржавање административне опреме.

(5) Спортско-културни центар. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код Спортско културног центра планирано је 1.800 хиљада динара, а исказани су и извршени су расходи у укупном износу од 1.770 хиљада динара, који се у целости односе се на текуће поправке и одржавање осталих објеката.

(6) Месне заједнице. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код Месних заједница планирано је 15.445 хиљада динара, а исказани и извршени расходи у укупном износу од 15.644 хиљада динара, и односе се на текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191).

Табела број 39: Преглед месних заједница које су извршиле расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката
у 000 динара

Назив	Износ
МЗ Сврачково	1.186
МЗ Тометино Поље	1.018
МЗ Горња Добриња	870
МЗ Честобродица	778
МЗ Горобиље	759
МЗ Висибаба	664
МЗ Расна	556
МЗ Милићево Село	508
МЗ Пилатовићи	448
МЗ Љутице	441
МЗ Глумач	439
МЗ Папратиште	425
МЗ Бакионица	421
МЗ Роге	415



Назив	Износ
МЗ Рупељево	414
МЗ Лопаш	405
МЗ Доња Добриња	400
МЗ Засење	360
МЗ Душковци	339
МЗ Лорет	330
МЗ Пријановићи	294
МЗ Средња Добриња	292
МЗ Радовци	275
МЗ Узићи	269
МЗ Мршељи	268
МЗ Врањани	261
МЗ Каленићи	257
МЗ Здравчићи	253
МЗ Годовик	250
МЗ Дражиновићи	248
МЗ Велика Жежевица	235
МЗ Мала Жежевица	228
МЗ Отањ	226
МЗ Јелен До	213
МЗ Тврдићи	200
МЗ Гугаљ	200
МЗ Прилипац	199
МЗ Речице	193
МЗ Мађер	109
Укупно:	15.644

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, месне заједнице су у 2022. години извршиле расходе за одржавање атарских и некатегорисаних путева у износу од 15.644 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије). На овај начин су са апропријација месних заједница извршени расходи за поправку путева у износу од 15.644 хиљада, уместо са раздела Општинске управе. На тај начин није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општина Пожега је платила и евидентирала расходе у износу од 15.644 хиљада динара за одржавање атарских и некатегорисаних путева (група конта 425000) са позиција Месних заједница, уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 3, 6 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода на погрешној организационој класификацији јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.



Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима да расходе за одржавање атарских и некатегорисаних путева планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 3, 6 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3.11 Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 40: Расходи за материјал у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	50	50	22	22	44	100
2	Општинско правобранилаштво	200	200	109	109	55	100
3	Општинска управа	13.108	13.108	6.437	6.437	50	101
4	ПУ „Олга Јовичић Рита“	17.180	17.180	16.911	16.911	98	100
5	Народна библиотека Пожега	605	605	413	413	68	100
6	Туристичка организација Пожега	180	180	170	170	94	100
7	Спортско културни центар Пожега	2.405	2.405	2.205	2.205	92	100
8	Месне заједнице	767	767	696	696	91	100
Укупно организационе јединице		34.495	34.495	26.963	26.963	78	100
УКУПНО - група 426000		34.495	34.495	26.963	26.963	78	100

(1) Општинска управа. На групи конта 426000 - Материјал, код Општинске управе планирани су расходи у вредности од 13.108 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 6.437 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 41: Структура материјала код Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
426111	Канцеларијски материјал	861
426131	Цвеће и зеленило	170
426291	Остали материјал за пољопривреду	2.471
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	871
426411	Бензин	7
426412	Дизел гориво	1.056
426413	Уља и мазива	5
426491	Остали материјали за превозна средства	51
426811	Хемијска средства за чишћење	336
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	503
426911	Потрошни материјал	82
426919	Остали материјали за посебне намене	24
Укупно:		6.437

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На групи конта 426000 - Материјал, код ПУ „Олга Јовичић Рита“ планирани су расходи у вредности од 17.180 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 16.911 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.



Табела број 42: Структура материјала код ПУ „Олга Јовичић Рита“ у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
426111	Канцеларијски материјал	131
426121	Расходи за радну униформу	500
426131	Цвеће и зеленило	85
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	144
426321	Материјали за образовање запослених	69
426411	Бензин	638
426661	Материјали за образовање	781
426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	15
426811	Хемијска средства за чишћење	932
426812	Инвентар за одржавање хигијене	707
426823	Намирнице за припремање хране	12.496
426911	Потрошни материјал	216
426913	Резервни делови	197
Укупно:		16.911

Конто 426411 – Бензин. ПУ „Олга Јовичић Рита“ на конту 426411- Бензин је платила и евидентирала расходе у износу од 638 хиљада динара који се односе на набавку бензина и дизел горива. ПУ „Олга Јовичић Рита“ расходе за дизел гориво је евидентирала на конту 426411 – Бензин, уместо на економској класификацији 426412 – Дизел гориво, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(3) Народна библиотека. На групи конта 426000 - Материјал, код Народне библиотеке планирани су расходи у вредности од 605 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 413 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 43: Структура материјала код Народне библиотеке у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
426111	Канцеларијски материјал	40
426131	Цвеће и зеленило	6
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	139
426312	Стручна литература за образовање запослених	48
426412	Дизел гориво	26
426221	Материјали за културу	10
426811	Хемијска средства за чишћење	24
426919	Остали материјали за посебне намене	120
Укупно:		413

(4) Туристичка организација. На групи конта 426000 - Материјал, код Туристичке организације планирани су расходи у вредности од 180 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 170 хиљада динара, и то: 38 хиљада динара за канцеларијски материјал, 30 хиљада динара за бензин, девет хиљада динара за дизел гориво, 44 хиљада динара за остали материјал за одржавање хигијене и 49 хиљада динара за потрошни материјал.

(5) Спортско културни центар. На групи конта 426000 - Материјал, код Спортско културног центра планирани су расходи у вредности од 2.405 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.205 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 44: Структура материјала код Спортско културног центра у 000 динара



Број конта	Назив конта	износ
426111	Канцеларијски материјал	104
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	40
426411	Бензин	347
426631	Материјали за спорт	239
426811	Хемијска средства за чишћење	1.433
426919	Остали материјали за посебне намене	42
Укупно:		2.205

(6) Месне заједнице. На групи конта 426000 - Материјал, код Месних заједница исказани су расходи у износу 696 хиљада динара, и то: 27 хиљада динара канцеларијски материјал, 535 хиљада динара за дизел гориво, 17 хиљада динара за потрошни материјал, 117 хиљада динара остали материјали за посебне намене.

2.3.1.3.12 Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 45: Отплата домаћих камата

у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	250	250	169	169	100	100
Укупно организационе јединице		250	250	169	169	100	100
УКУПНО - група 441000		250	250	169	169	100	100

(1) Општинска управа. У току 2022. године Општинска управа евидентирала је отплате камате у износу 169 хиљада динара по основу отплате кредита број 53-420-1310899.0. од 27. фебруара 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 441000 – Отплата домаћих камата нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.13 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

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

Табела број 46: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23.693	23.693	23.393	23.393	99	100
Укупно организационе јединице		23.693	23.693	23.393	23.393	99	100
УКУПНО - група 451000		23.693	23.693	23.393	23.393	99	100



(1) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 23.693 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 23.393 хиљада динара и односе се на текуће субвенције за пољопривреду и осталим јавним нефинансијским предузећима.

Табела број 47: Структура датих субвенција у 2022. години у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
451141	Текуће субвенције за пољопривреду	22.064
451191	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима	1.329
	Укупно:	23.393

Конто 451141-Текуће субвенције за пољопривреду. На овој економској класификацији евидентирани су извршени расходи у износу од 22.064 хиљада динара, и односе се на: 3.816 хиљада динара за субвенције за вештачко осемењивање крава, 17.349 хиљада динара за бесповратна новчана подстицајна средства пољопривредним произвођачима и 900 хиљада динара Фонд „Ана и Владе Дивац“ по Уговору број 020-79/22 од 23. фебруара 2022. године на реализацији пројекта „Оснаживање младих пољопривредника“.

Конто 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овој економској класификацији евидентирани су извршени расходи у износу од 1.329 хиљада динара по основу датих текућих субвенција, и то: ЈКП „Наш дом“ у износу од 835 хиљада динара за субвенционисање комуналних услуга за породице са троје и више деце или дететом са сметњама у развоју на основу Правилника о субвенционисању комуналних услуга за породице са троје и више деце или дететом са сметњама у развоју број 110-8/2019 од 30. децембра 2019. године и ЈКП „Скрапеж воде“ у износу од 493 хиљада динара по Посебном програму о коришћењу средстава из буџета оснивача на који је сагласност дала Скупштина општине Пожега на седници 2. септембра 2022. године.

2.3.1.3.14 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 48: Субвенције приватним предузећима у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	8.500	-	-
	Укупно организационе јединице	0	0	0	8.500	-	-
	УКУПНО - група 454000	0	0	0	8.500	-	-

Општинска управа на овој буџетској позицији није планирала расходе у 2022. години. Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група – 424000 и Напомени 2.3.1.3.18 Дотације невладиним организацијама, група – 481000, Председник општине Пожега донео је 21. априла 2022. године Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Пожега у 2022. години у укупном износу од 8.500 хиљада динара и у износу од 8.400 хиљада динара су након тога извршени и евидентирани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и у износу од 100 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама



(пројекат „Култура повезује“), уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима. Средства су појединачно одобрена за пројекте чија је структура дата у следећој табели.

2.3.1.3.15 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 49: Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

РБ	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	156.407	167.617	146.301	145.584	87	100
	Укупно организационе јединице	156.407	157.617	146.301	145.584	92	100
	УКУПНО - група 463000	156.407	157.617	146.301	145.584	92	100

1) Општинска управа. Укупно исказано извршење на овој групи конта на дан 31.12.2022. године је 146.301 хиљада динара и то на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике у износу 145.394 хиљада динара и на конту 463131 – Текући трансфери нивоу градова у износу 907 хиљада динара. Пренос средстава извршен је према следећим корисницима:

Табела број 50: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

РБ	Назив корисника	Износ
1	2	3
1	ОШ „Емилија Остојић“	41.362
2	ОШ „Петар Лековић“	35.782
3	Гимназија „Свети Сава“	18.048
4	Пољопривредна школа „Љубо Мићић“	18.229
5	Техничка школа Пожега	18.880
6	Музичка школа Пожега	1.698
7	Центар за социјални рад	11.335
8	Историјски архив Ужице	250
9	Здравствени центар Ужице	717
	Укупно група конта 463000:	146.301

Општина Пожега је у 2022. години извршила расходе на име накнаде трошкова за запослене (група конта 415000) најмање у износу од 14.448 хиљада динара, јер је поред тога што је обезбедила бесплатан јавни превоз, у истом износу исплатила накнаду запосленима у основним и средњим школама за долазак и одлазак са посла на основу ценовника приватног превозника који не обавља услугу превоза на територији Општине Пожега, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду (описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола, Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група - 423000 и Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

(1) Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Функционисање основних школа). У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 84.910 хиљада динара и извршени су расходи у износу 77.144 хиљада динара и то на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике у целокупном износу. У току 2022. године вршен је пренос средстава према основним школама на територији



општине Пожега и то ОШ „Емилија Остојић“ и ОШ „Петар Лековић“ на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације, а према следећој структури:

Табела број 51: Трансфери за основно образовање у 000 динара

Опис расхода (груписано по групи расхода)	Група расхода	ОШ "Емилија Остојић"	ОШ "Петар Лековић"	Укупно
1	2	3	4	10
Накнаде у натури	413	122	212	334
Социјална давања запосленима	414	1.073	278	1.351
Накнаде трошкова за запослене	415	4.800	5.269	10.069
Награде запосленима и остали посебни расходи	416	2.016	1.203	3.219
Стални трошкови	421	12.191	13.053	25.244
Трошкови путовања	422	945	612	1.557
Услуге по уговору	423	1.714	2.495	4.209
Специјализоване услуге	424	252	116	368
Текуће поправке и одржавање	425	2.216	2.147	4.363
Материјал	426	2.503	2.147	4.650
Зграде и грађевински објекти	511	11.868	6.786	18.654
Машине и опрема	512	1.574	1.411	2.985
Нематеријална имовина	515	88	53	141
	Укупно:	41.362	35.782	77.144

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа у току 2022. године евидентирала пренос средстава основним школама у износу од 21.780 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(2) *Расходи за средње образовање (Функционална класификација 920 – Средње образовање).* На овој функционалној класификацији планиран је износ од 57.680 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 56.855 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике. На територији општине Пожега у току 2022. године вршен је пренос средстава за четири средње школе на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације, а према следећој структури:

Табела број 52: Структура расхода за средње образовање у 000 динара

Опис расхода (груписано по групи расхода)	Група расхода	Гимназија "Свети Сава"	Пољ.школа "Љубо Мићић"	Техничка школа Пожега	Музичка школа Пожега	Укупно
1	2	5	6	7	8	10
Социјална давања запосленима	414		66			66
Накнаде трошкова за запослене	415	1.918	5.500	2.314	1.698	11.430
Награде запосленима и остали посебни расходи	416	561	1.854	1.690		4.105
Стални трошкови	421	4.693	6.720	5.473		16.886
Трошкови путовања	422	1.364	320	832		2.516
Услуге по уговору	423	2.433	752	1.972		5.157
Специјализоване услуге	424	683	283	647		1.613
Текуће поправке и одржавање	425	754	348	1.096		2.198



Материјал	426	1.389	2.136	2.434	5.959
Зграде и грађевински објекти	511	2.998			2.998
Машине и опрема	512	987	215	2.272	3.474
Нематеријална имовина	515	268	35	150	453
Укупно:		18.048	18.229	18.880	1.698 56.855

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општина Пожега је у току 2022. године евидентирала пренос средстава средњим школама у износу од 6.925 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

(2) *Трансфери Установама социјалне заштите (Функционалне класификације - Социјална заштита)*. За ове намене планирана су средства у износу од 12.447 хиљада динара, док је у току 2022. године извршен трансфер средства Центру за социјални рад у износу од 11.335 хиљада динара и то у целости на терет конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, а за потребе финансирања редовног рада. Пренос средстава је вршен на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације.

Табела број 53: *Трансфери Центру за социјални рад за редовно пословање у 000 динара*

Опис расхода (груписано по групи расхода)	Група расхода	Укупно
Плате, додаци и накнаде запослених	411	1.877
Социјални доприноси на терет послодавца	412	303
Социјална давања запосленима	414	22
Накнаде трошкова за запослене	415	81
Услуге по уговору	423	345
Текуће поправке и одржавање	425	912
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	472	7.550
Зграде и грађевински објекти	511	36
Машине и опрема	512	208
	Укупно:	11.335

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општина Пожега у току 2022. године евидентирала пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 244 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Општина Пожега је на име трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) извршила расходе у износу од 7.550 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер је вршила преносе средстава Центру за социјални рад Пожега на основу захтева за пренос средстава без пратеће документације у виду решења или копије решења о утврђеном праву из социјалне заштите, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 22 и 23 Упутства о раду Трезора Општине Пожега и члана 58 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).



Општинска управа није утврдила да су трансферисана средства Центру за социјални рад Пожега на име накнада за социјалну заштиту из буџета у износу 7.550 хиљада динара наменски утрошена, јер Центар за социјални рад Пожега до истека фискалне 2022. године није доставио решења о утврђеном праву из социјалне заштите по којима је вршио исплату корисницима, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 22 и 23 Упутства о раду Трезора Општине Пожега и члана 58 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

(3) *Расходи за Дом здравља Пожега (Функционална класификација 760 – Функционисање установа примарне здравствене заштите).* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.120 хиљада динара и извршени су расходи у износу 717 хиљада динара и то на конту 463131 – Текуће дотације нивоу градова. У току 2022. године извршена су плаћања: 226 хиљада динара по Уговору између Општине Пожега и Здравственог центра Ужице за ангажовање логопеда у ОЈ Дом здравља Пожега, 491 хиљада динара за монтажу рентген апарата и електро инсталације по Закључку Општинског већа број 400-3/2022 од 24. јануара 2022. године.

Откривена неправилност: Општинска управа је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за дотације Дому здравља Пожега у износу од 717 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се расходи евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3.16 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група - 464000

Група 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 54: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	1.500	2.217	148	148
Укупно организационе јединице		1.500	1.500	1.500	2.217	148	148
Укупно - група 464000		1.500	1.500	1.500	2.217	148	148

(1) *Расходи за Националну службу за запошљавање (Функционална класификација 090 – Мере активне политике запошљавања).* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара и извршени су расходи у износу



1.500 хиљада динара који су у целости евидентирани на конту 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање. Општина Пожега и Национална служба за запошљавање – Филијала Ужице, су у 2022. години закључили Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања за 2022. годину број 020-121/22 од 14. априла 2022. године и то за: 1) јавне радове у износу од 995 хиљада динара, од чега износ од 500 хиљада динара представљају средства Општине Пожега, а износ од 495 хиљада динара средства Националне службе за запошљавање, 2) субвенције за запошљавање незапослених лица у износу од 995 хиљада динара, од чега 500 хиљада динара из средстава општине и 495 хиљада динара из средстава Националне службе за запошљавање и 3) субвенције за samozapošljavanje у износу од 995 хиљада динара, од чега 500 хиљада динара из средстава општине и 495 хиљада динара из средстава Националне службе за запошљавање.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.14 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000, Општинска управа је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за дотације Дому здравља Пожега у износу од 717 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3.17 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај 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 у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 55: Накнаде за социјалну заштиту

у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	36.400	39.320	27.954	27.954	71	100
	Укупно организационе јединице	36.400	39.320	27.954	27.954	71	100
	УКУПНО - група 472000	36.400	39.320	27.954	27.954	71	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 39.320 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 27.954 хиљада динара.

Табела број 56: Преглед евидентираних накнада за социјалну заштиту из буџета на разделу Општинске управе у 2022. години

у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
472311	Накнаде из буџета за децу и породицу	22.241
472712	Студентске награде	1.512
472713	Ученичке награде	495
472719	Остале накнаде за образовање	2.084
472811	Накнаде из буџета за становање и живот	1.621
	Укупно:	27.954

Конто 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу. Приказано је извршење у износу 22.241 хиљада динара, а односи се на: 11.773 хиљада динара средства за избегла и



расељена лица за куповину кућа и грађевинског материјала, 7.062 хиљаде динара за једнократне помоћи за новорођенчад, 1.834 хиљаде динара за једнократне помоћи за исплату по записницима комисија за једнократне помоћи и закључцима Општинског већа, 1.498 хиљада динара за вантелесну оплодњу по основу Одлука комисије за вантелесну оплодњу за пет парова и 74 хиљада динара за помоћи по решењима о исплати новчане помоћи Комесаријата за избеглице и миграције.

Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ у износу од 1.834 хиљаде динара на основу записника комисија за једнократне помоћи и закључцима Општинског већа, уместо донетих решења Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити, у коме се наводи да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе, и члану 119 Закона о социјалној заштити (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

Кonto 472712 – Студентске награде. Приказано је извршење у износу од 1.512 хиљада динара, а односе се на студентске награде по Решењу о расподели средстава за новчане награде студентима број 020-52/22 од 26. јануара 2022. године.

Кonto 472719 – Остале накнаде за образовање. Приказано је извршење у износу од 2.084 хиљада динара и односи се на набавку уџбеника за ученике првог разреда у износу од 1.470 хиљада динара и набавку уџбеника за ученика из социјално угрожених породица у износу од 614 хиљада динара.

Кonto 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот. Приказано је извршење у износу од 1.621 хиљада динара и односе се на субвенције за енергетску ефикасност у износу од 871 хиљаде динара и за спровођење Локалног акционог плана за припаднике ромске националности у износу 750 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.18 Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 57: Дотације невладиним организацијама у 000 динара

РБ	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	550	550	92	100
2	Општинска управа	52.600	53.160	51.450	51.350	97	100
	Укупно организационе јединице	53.200	53.760	52.000	51.900	97	100
	УКУПНО - група 481000	53.200	53.760	52.000	51.900	97	100

(1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 600 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 550 хиљада динара и односе се на дотације политичким странкама.

(2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 53.160 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 51.450 хиљада динара.



Табела број 58: Дотације невладиним организацијама евидентирани у Општинској управи у 2022. години
у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
481131	Дотације Црвеном крсту	6.900
481911	Дотације спортским омладинским организацијама	33.797
481931	Дотације верским заједницама	5.849
481941	Дотације осталим удружењима грађана	4.904
Укупно:		51.450

Конто 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама. Општина Пожега је у току 2022. године, по основу финансирања спортских организација извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 33.797 хиљаде динара, односно 9.393 хиљаде динара више него што је расподељено средстава на основу јавног конкурса. Ови расходи, у износу од 9.393 хиљаде динара су извршени по основу донетих закључака Општинског већа и амандмана Скупштине општине Пожега, без јавног конкурса за расподелу средстава спортским клубовима, односно без основа у складу са законом, што није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту. Општина Пожега је одобрила средства ФК „Слога“ Пожега у износу од 10.700 хиљада динара, односно у висини од 30% укупне суме средстава буџета Општине Пожега предвиђених за финансирање програма из области спорта, што није у складу са одредбом члана 138 Закона о спорту (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

Конто 481941 – Дотације осталим удружењима грађана. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 4.904 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група-424000, Председник општине Пожега донео је 21. априла 2022. године Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Пожега у 2022. години у укупном износу од 8.500 хиљада динара по основу чега су након тога извршени и евидентирани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 8.400 хиљада динара и на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама (пројекат „Култура повезује“) у износу од 100 хиљада динара уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Откривена неправилност: Општинска управа је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на територији Општине Пожега у износу од 100 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик и Препорука дати у Напомени 2.3.1.3.9 Специјализоване услуге, група-424000.

2.3.1.3.19 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: остале порезе, обавезне таксе и новчане казне, пенале и казне.



Табела број: Порези, обавезне таксе, казне и пенали у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	20	20	19	19	95	100
2	Општинска управа	320	320	318	318	99	100
3	ПУ „Олга Јовичић Рита“	45	45	25	25	56	100
4	Спортско културни центар Пожега	75	75	46	46	61	100
Укупно организационе јединице		460	460	408	408	89	100
УКУПНО - група 482000		511	511	412	412	81	100

(1) **Председник општине** је на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали платио и евидентирао укупне расходе у износу од 19 хиљада динара и односе се на републичке таксе.

(2) **Општинска управа** је на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 318 хиљада динара, и то: 57 хиљада динара за регистрацију возила, 221 хиљада динара републичке таксе, шест хиљада динара градске таксе и 34 хиљаде динара општинске таксе.

(3) **ПУ „Олга Јовичић Рита“** је на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 25 хиљада динара и то: 13 хиљада динара за регистрацију возила и 12 хиљада динара републичке таксе.

(4) **Спортско културни центар Пожега** је на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали платио и евидентирао укупне расходе у износу од 46 хиљада динара и односе се на 25 хиљада динара регистрација возила и 21 хиљада динара административне таксе.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.20 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 59: Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	36.000	36.000	34.751	34.751	97	100
Укупно организационе јединице		36.000	36.000	34.751	34.751	97	100
УКУПНО - група 483000		36.000	36.000	34.776	34.776	97	100

(1) **Општинска управа** је на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 34.751 хиљаде динара, а односе се на: 14.824 хиљада динара судска поравнања са извођачима радова, 9.308 хиљада динара судска поравнања и пресуде за штету насталу од уједа паса луталица, 7.419 хиљада динара накнада за одузето земљиште, 2.319 хиљада динара накнаде штете због пада на леду, упада у шахту и оштећења возила, 219 хиљада динара накнаду штете и трошкове поступка по решењима суда (по основу вештачења и других спорова са физичким лицима), 662 хиљада динара накнаде штете по разним основама.



На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

Табела број 60: Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних услова у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	677	677	68	100
Укупно организационе јединице		1.000	1.000	677	677	68	100
УКУПНО - група 484000		1.000	1.000	677	677	68	100

(1) Општинска управа је на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 677 хиљаде динара, а који се односе на: накнаду штете за по основу закључака Општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.22 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 којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 61: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.900	8.900	8.502	8.502	96	100
Укупно организационе јединице		8.900	8.900	8.502	8.502	96	100
УКУПНО - група 485000		8.900	8.900	8.502	8.502	96	100

(1) Општинска управа је на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа платила и евидентирала укупне расходе у износу од 8.502 хиљаде динара и то: 8.190 хиљада динара за вансудска поравнања накнада штете од паса луталица, 129 хиљада динара за немогућност коришћења парцела и 183 хиљаде динара за накнаде штете на возилу.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних



органа нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину, класа – 500000

Општина Пожега је у 2022. години извршила издатке за нефинансијску имовину у износу од 327.628 хиљада динара.

Табела број 62: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2022. години у 000 динара

Организациона јединица	Издаци за нефинансијску имовину по групама			
	511000	512000	515000	Укупно
1	2	3	4	5=2+3+4
Општинска управа	272.941	29.910	594	303.445
ПУ "Олга Јовичић Рита"	6.781	8.109	0	14.890
Спортско-културни центар	0	4.302	0	4.302
Народна библиотека	0	110	798	908
Туристичка организација Пожега	3.446	228	140	3.814
Месне заједнице	147	123	0	270
Укупни издаци за класу 500000:	283.315	42.782	1.532	327.628

2.3.1.4.1 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 63: Зграде и грађевински објекти, група – 511000 у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	358.301	352.801	272.941	274.232	78	100
2	ПУ "Олга Јовичић Рита"	8.280	8.280	6.781	0	-	-
3	Туристичка организација Пожега	3.470	3.470	3.446	0	-	-
4	Месне заједнице	98	147	147	0	-	-
	Укупно организационе јединице	370.149	364.698	283.315	274.232	75	97
	УКУПНО - група 511000	370.149	364.698	283.315	274.232	75	97

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 352.801 хиљада динара, а исказани су извршени издаци у износу 272.941 хиљада динара.

Табела број 64: Преглед исказаних извршених издата за зграде и грађевинске објекте, група – 511000 на разделу Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
511112	Куповина стамбеног простора за социјалне групе	1.487
511231	Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели	166.308
511241	Водовод	62.501
511242	Канализација	9.886
511292	Комуникациони и електрични водови	4.480
511299	Изградња осталих објеката	19.475
511342	Капитално одржавање канализације	4.996
511411	Планирање и праћење пројеката	1.480
511451	Пројектна документација	2.328
	Укупно:	272.941



Кonto 511112 – Куповина стамбеног простора за социјалне групе. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 1.487 хиљада динара. Одлуком Скупштине општине Пожега⁸² и на основу достављеног мишљења Центра за социјални рад⁸³, покренуто је питање обезбеђивања стамбеног простора за породицу ромске националности. Закључен је Уговор о прибављању у јавну својину непокретности Општине Пожега непосредном погодбом између физичких лица и Општине Пожега⁸⁴ где је предмет прибављање у јавну својину непокретности и то: (1) удео од 2/4 идеалне катастарске парцеле КП 428/16 КО Пожега, по култури земљиште под зградом и другим објектом површине 76 m² и земљиште уз зграду и други објекат површине 434 m², укупне површине 510 m² и (2) удео од 2/4 идеалне породичне стамбене зграде, означена као зграда број 1, површине у основи 76 m², постојећа на КП 428/16 КО Пожега. Извршени издаци по овом уговору износе 1.487 хиљада динара.

Кonto 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 166.308 хиљада динара који се односе на:

Општинска управа и „Марк интегра“ доо Расна из Пожеге су закључили више уговора по којима су извршени издаци у износу од 3.732 хиљаде динара и то:

- 1) за извођење радова на Асфалтирању пута у Рогама „Рошка плоча – Горњи Диковићи“, по основу закљученог Уговора⁸⁵ укупне уговорене вредности од 2.480 хиљада динара са ПДВ-ом. По достављеној окончаној ситуацији⁸⁶ извршено је плаћање извођачу радова у износу од 2.371 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Општинска управа је на основу испостављене окончане ситуације извршила интерни обрачун ПДВ и исти платила, у укупном износу од 474 хиљада динара. На основу захтева за извођење вишкова радова Асфалтирању пута у Рогама „Рошка плоча – Горњи Диковићи“, закључен је споразум и анекс уговора⁸⁷ којим је дефинисан рок за продужетак радова, док се укупна уговорена вредност није мењала. У 2022. годни укупан износ извршених издатака по овом уговору износи 2.845 хиљада динара;
- 2) за извођење радова на Асфалтирању крака улице Француска у дужини од 50м, крака улице Бана Милутина у дужини од 50м, Жабића пута – део у градској зони у дужини од 200м пута за дом у Папратишту, у дужини од 130м и крака улице Нићифора Максимовића у дужини од 50м, по закљученом Уговору⁸⁸ укупне уговорене вредности у износу од 4.498 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2021. године извршено је плаћање по претходно испостављеним ситуацијама у укупном износу од 3.671 хиљаду динара са ПДВ. Општинска управа је на основу испостављене окончане ситуације извршила интерни обрачун и платила ПДВ у укупном износу од 148 хиљада динара. У 2022. години укупан износ извршених издатака по овом уговору износи 887 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група – 425000, ЈП „Развојна агенција“ је у 2022. години послове које је скупштинским одлукама добила у надлежност (изградњу и инвестиционо одржавање путева, улица, тргова и платоа) обављала на начин што је након спроведеног поступка јавних набавки закључивала уговоре са извођачима радова за те послове, јер не располаже потребном

⁸² Број 463/14/2020 од 27. децембра 2022. године.

⁸³ Бр. 55510-472/2022-3 од 15. децембра 2022. године.

⁸⁴ Број 463-14/2020 од 30. децембра 2022. године.

⁸⁵ Број 404-1-34/21 од 23. септембра 2021. године.

⁸⁶ Број 19/22 од 29. априла 2022. године.

⁸⁷ Број 404-1-34/21-1 од 3. марта 2022. године.

⁸⁸ Број 404-1-31/21 од 18. августа 2021. године.



механизацијом и кадровским капацитетом. Након добијених ситуација, исте је прослеђивала Општинској управи (без додавања било које вредности) уз захтев за пренос средстава на свој текући рачун, а затим вршила плаћање извођачима радова.

ЈП „Развојна агенција“ Пожега је на основу закључених уговора о набавци радова у 2022. години Општинској управи уз захтев за пренос средстава доставила ситуације о извршеним радовима, након чега је Председник општине уз сагласност начелника Општинске управе доносио решења за пренос средстава ЈП „Развојна агенција“. Општинска управа је ове преносе средстава евидентрала као издатке за нефинансијску имовину у износу од 162.576 хиљада динара и у истом износу увећала вредност нефинансијске имовине и то за:

- 1) радове на партерном уређењу и изградњи паркинга на КП 393/1 по закљученом Уговору⁸⁹ са извођачем радова „Ratko Mitrović construction doo“ Чачак чија укупна уговорна вредност радова износи 9.632 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци по овом уговору износе 9.932 хиљада динара без ПДВ. На вредност ових радова није плаћен ПДВ;
- 2) радове на асфалтирању путева уз учешће грађана или МЗ и општине у односу 1:2 по закљученом уговору⁹⁰ са извођачем радова „Ratko Mitrović construction doo“ Чачак и чланом групе понуђача АД Путеви Пожега укупне уговорене вредности 74.375 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је Анекс уговора о извођењу радова на асфалтирању путева уз учешће грађана или МЗ општине у односу 1:2⁹¹ којим се мења уговорена вредност радова и износи 84.735 хиљада динара без ПДВ-а, колико износе и извршени издаци по овом уговору. На вредност ових радова није плаћен ПДВ;
- 3) радове на реконструкцији улице Лазара Обреновића по закљученом уговору⁹² са извођачем радова „Ratko Mitrović construction doo“ Чачак и чланом групе понуђача АД Путеви Пожега, укупне уговорене вредности 10.557 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци по овом уговору износе 12.132 хиљада динара без ПДВ. На вредност ових радова није плаћен ПДВ.
- 4) радове на извођење радова на изградњи паркинга код Дома здравља, реконструкцији дела Немањине улице, улице краља Драгутина – крак Шишића, крака улице Нићифора Максимовића, рехабилитација улица књаза Милоша, улице краља Александра, краља Петра и Николе Пашића од Трга Слободе до првих раскрсница, као и радови на асфалтирању коловозне конструкције у Болничкој улици на делу код пољопривредне школе по закљученом уговору⁹³ са извођачем радова „Ratko Mitrović construction doo“ Чачак и чланом групе понуђача АД Путеви Пожега укупне уговорене вредности 23.099 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци по овом уговору износе 26.555 хиљада динара без ПДВ. На вредност ових радова није плаћен ПДВ;
- 5) радове за радове на изградњи неизграђеног дела Змајеве улице и дела улице иза вртића „Пчелица“ по закљученом уговору⁹⁴ са извођачем радова „Ratko Mitrović construction doo“ Чачак и чланом групе понуђача АД Путеви Пожега укупне уговорене вредности 8.808 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци по овом уговору износе 3.826 хиљада динара без ПДВ. На вредност ових радова није плаћен ПДВ;

⁸⁹ Број 11-1-22/22 од 17. октобра 2022. године

⁹⁰ Број 11-1-17/22 од 12. јула 2022. године.

⁹¹ Број: 11-1-17/22 од 21. децембра 2022. године.

⁹² Број 11-1-24/22 од 21. марта 2022. године.

⁹³ Број 11-1-29/22 од 20. априла 2022. године.

⁹⁴ Број 11-1-23/22 од 12. априла 2022. године.



- 6) радове на Реконструкцији дела пута за Стрмац, реконструкција Жабића пута, реконструкција пута у Расној, од магистралног пута М23 до локалног пута Расна-Висибаба-Узићи, реконструкција пута на Зеленцу до подвожњака, реконструкција пута у МЗ Рупењево, Глушчевића пут, реконструкција приступног пута у Татојевници – Марковића по закљученом уговору⁹⁵ са извођачем радова „Ratko Mitrović construction doo“ Чачак и чланом групе понуђача АД Путеви Пожега, укупне уговорене вредности 18.066 хиљада динара без ПДВ-а. Извршени издаци по овом уговору износе 19.042 хиљада динара за вредност радова на који није обрачунат и плаћен ПДВ и 563 хиљаде динара за вредност радова на који је обрачунат и плаћен ПДВ⁹⁶, тако да укупно извршени издаци по овом уговору износе 19.605 хиљада динара. На вредност радова у износу 19.042 хиљада динара није плаћен ПДВ;
- 7) радове на изградњу дечијег игралишта на Марјановића брду по закљученом уговору⁹⁷ са извођачем радова „Abbacus playgrounds“ и члановима групе (Пресек доо Ниш; „Redox“ Ланиште; П.П.П.“ Којами-Којадиновић Милорад и остали“; Петар Ракић и „Elgra vision“ доо Београд) укупне уговорене вредности 9.955 хиљада динара без ПДВ. Укупно извршени издаци по овом уговору износе 5.790 хиљада динара без ПДВ. На вредност ових радова није плаћен ПДВ.

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега је мање платила ПДВ по основу набављених радова инвестиција и инвестиционог одржавања у износу од 32.402 хиљада динара.

Општина Пожега је у току 2022. године из средства добијених по основу добровољних трансфера физичких лица у износу од 30.661 хиљаду динара у целости утрошила за асфалтирање путева (средства пренета ЈП „Развојна агенција“), евидентирала на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели исказала у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.2022-31.12.2022. године у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони број 10 (из донација и помоћи), што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи).

Конто 511241 – Водовод. На овој економској класификацији у 2022. години евидентирани су издаци у износу од 62.501 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације евидентирани су извршени издаци настали по основу следећих уговора и то:

(1) Уговор о регулисању међусобних права и обавеза⁹⁸ закључен између Општине Пожега и ЈКП „Наш дом“ Пожега на основу Одлуке Општинског већа⁹⁹, којим Општина Пожега овлашћује ЈКП „Наш дом“ Пожега да спроведе радове на реконструкцији водоводне мреже на Лисишту у вредности до 1.500 хиљада динара. По окончаној ситуацији¹⁰⁰ извршени су претходни и геодетски радови, земљани радови, бетонски радови, монтерски радови и остали радови, на реконструкцији водоводне мреже у износу од у износу од 958 хиљада динара без ПДВ-а, колико износе и евидентирани издаци.

⁹⁵ Број 11-1-30/22 од 23. маја 2022. године.

⁹⁶ По окончаној ситуацији извођач радова је фактурисао вредност изведених радова у износу од 563 хиљаде динара са ПДВ-ом, а који је Општинска управа и платила.

⁹⁷ Број 11-1-26/22 од 21. септембра 2022. године.

⁹⁸ 01 број 020-256-4/2022 од 28. јуна 2022. године.

⁹⁹ Број 011-31/2022 од 1. јула 2022. године.

¹⁰⁰ Број 1936 од 23. децембра 2022. године.



Општинска управа је извршила интерни обрачун ПДВ на вредност набављених радова и исти платила у износу од 192 хиљада динара.

(2) ЈКП „Наш дом“ је закључило Уговор¹⁰¹ о изградњи потисног и повратног цевовода „Старо извориште“ – резервоар „Лисиште“ у Пожеги са групом понуђача из Споразума о заједничком наступу¹⁰² чиме је дефинисано да је носилац посла „Градис“ д.о.о са седиштем у Чачку. Закључењу уговора претходило је доношње Одлуке Општинског већа Општине Пожега¹⁰³ којом је ЈКП „Наш дом“ овлашћено да спроведе поступак јавне набавке – изградња потисног и повратног цевовода од старог пожешког изворишта до резервоара „Лисиште“. Укупна уговорена вредност свих радова износи 32.514 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору у 2022. години извршени су издаци у износу од 37.387 хиљада динара без ПДВ. Извођач радова је испостављао ситуације ЈКП „Наш дом“, које гласе на ЈКП „Наш дом“, а које су затим у оригиналу достављене Општинској управи уз захтев за пренос средстава на текући рачун ЈКП „Наш дом“ ради плаћања извођачу радова. На вредност ових радова није плаћен ПДВ.

3) Уговор - радови на завршетку централног прстена Ф 300 на водоводној мрежи¹⁰⁴ закључен између ЈКП „Наш дом“ Пожега и СЗГТПР „Градекс“ Пожега у износу од 6.313 хиљада динара без ПДВ-а. Закључену овог уговора претходило је доношње Одлуке Општинског већа Општине Пожега¹⁰⁵ којом је ЈКП „Наш дом“ овлашћено да спроведе поступак ове јавне набавке и закључење Уговора о регулисању међусобних права и обавеза¹⁰⁶ којим је ЈКП „Наш дом“ овлашћено да настави поступак извођења ове јавне набавке. Укупна вредност изведених радова износи 6.012 хиљада динара без ПДВ, колико износе и евидентирани извршени издаци по овом уговору у 2022. години. Извођач радова је испостављао ситуације ЈКП „Наш дом“, које гласе на ЈКП „Наш дом“, а које су затим у оригиналу достављене Општинској управи уз захтев за пренос средстава на текући рачун ЈКП „Наш дом“ ради плаћања извођачу радова. На вредност ових радова није плаћен ПДВ.

4) Уговор о изради техничке документације, набавке опреме за лабораторију и пуштање у рад исте за објекат „Старог изворишта“ у Пожеги¹⁰⁷ закључен између ЈКП „Наш дом“ Пожега и „Analysis“ Београд, где је предмет уговора набавка опреме укупне уговорене вредности у износу од 8.629 хиљада динара са ПДВ. Добављач је испоставио фактуру¹⁰⁸ ЈКП „Наш дом“ у износу од 8.629 хиљада динара са ПДВ, која гласи на ЈКП „Наш дом“, а која је затим у оригиналу достављена Општинској управи уз захтев за пренос средстава на текући рачун ЈКП „Наш дом“ ради плаћања добављачу. Општинска управа је ове издатке у целости евидентирала као издатке за зграде и грађевинске објекте, уместо као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Уговор за набавку и уградњу опреме за аутоматизацију постојећег система хлорисања воде са „Старог изворишта“ у Пожеги¹⁰⁹ закљученог између ЈКП „Наш дом“ и „Аqua

¹⁰¹ Број 6923 од 10. децембра 2021. године.

¹⁰² Број 100 од 8.11.2021. године.

¹⁰³ Број 011-46/2021 од 15. септембра 2021. године.

¹⁰⁴ Број 7991 од 21. новембра 2022. године.

¹⁰⁵ Број 011-31/2022 од 1. јула 2022. године.

¹⁰⁶ 01 Број 020-256-1/2022 од 28. јуна 2022. године.

¹⁰⁷ Број 3492 од 9. јуна 2022. године.

¹⁰⁸ Број: R-22-001387 од 26. августа 2022. године.

¹⁰⁹ Број 6958 од 5. октобра 2022. године.



interma inženjering“, уговорене вредности у износу од 536 хиљада динара са ПДВ. Добављач је испоставио фактуру¹¹⁰ ЈКП „Наш дом“ у износу од 536 хиљада динара са ПДВ, која гласи на ЈКП „Наш дом“, а која је затим у оригиналу достављена Општинској управи уз захтев за пренос средстава на текући рачун ЈКП „Наш дом“ ради плаћања добављачу. Општинска управа је ове издатке у целости евидентирала као издатке за зграде и грађевинске објекте, уместо као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега је мање платила ПДВ по основу набављених радова изградње и инвестиционог одржавања у износу од 8.680 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општинска управа је планира, извршила плаћање и евидентирала издатак за набавку опреме за лабораторију и аутоматизацију система хлорисања у износу од 9.165 хиљада динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем издатака на погрешној економској класификацији јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да издатке за набавку опреме евидентирају у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Конто 511242- Канализација. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 14.882 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације евидентирани су извршени издаци настали по основу следећих уговора и то:

- 1) Уговор о регулисању међусобних права и обавеза¹¹¹ који је закључен између Општине Пожега и ЈКП „Наш дом“ Пожега. Уговор је закључен на основу Одлуке Општинског већа¹¹² којом је ЈКП „Наш дом“ Пожега овлашћен да спроведе радове на реконструкцији канализационе мреже у улици Књаза Милоша – Индустијска зона. По овом уговору извршени су и евидентирани издаци у износу од 4.996 хиљада динара;
- 2) Уговор о регулисању међусобних права и обавеза¹¹³ закључен између Општине Пожега и ЈКП „Наш дом“ Пожега, којим Општина Пожега овлашћује ЈКП „Наш дом“ Пожега да спроведе радове на реконструкцији канализационе мреже у улици Књаза Милоша индустријска зона у вредности до 5.000 хиљада динара. Анексом уговора о регулисању међусобних права и обавеза¹¹⁴ је промењена вредност уговора на 7.412 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност изведених радова по Окончаној ситуацији¹¹⁵ за реконструкцију канализационе мреже у улици Књаза Милоша – индустријска зона износи 6.147 хиљада динара без ПДВ-а, за извршене припремне, земљане, монтажне, бетонске, армирачке, тесарске и остале радове. Извршени издаци по овом уговору у 2022. години износе од 2.380 хиљада

¹¹⁰ Број 89-2205298 од 30. децембра 2022. године.

¹¹¹ Број 020-256-3/2022 од 28. јуна 2022. године.

¹¹² Број 011-31/2022 од 1. јула 2022. године.

¹¹³ Број 020-256-3/2022 од 28. јуна 2022. године.

¹¹⁴ Број 020-382/2022 од 29. децембра 2022. године.

¹¹⁵ Број 3791 од 29. децембра 2022. године.



динара (са ПДВ-ом);

- 3) Уговор о регулисању међусобних права и обавеза¹¹⁶ је закључен између Општине Пожега и ЈКП „Наш дом Пожега“, којим је предвиђено да се спроведу радови на реконструкцији канализационе мреже у Годовику у вредности до 500 хиљада динара. Извршени издаци по овом основу износе 503 хиљаде динара са ПДВ. Уговор - извођење радова на изградњи канализационе мреже у насељу Расна¹¹⁷ закључен је између ЈКП „Наш дом“ и групе понуђача из Споразума о заједничком наступу¹¹⁸ којим је као носилац посла одређено предузеће „Градис“, уговорене вредности 14.826 хиљада динара без ПДВ. Закључену овог уговора претходило је доношње Одлуке Скупштине општине Пожега¹¹⁹ и Уговора о регулисању међусобних права и обавеза¹²⁰ којима је ЈКП „Наш дом“ овлашћено да спроведе поступак ове јавне набавке. Укупно евидентирани издаци у 2022. години по основу овог уговора износе 6.667 хиљада динара без ПДВ. Извођач радова је испостављао ситуације ЈКП „Наш дом“, које гласе на ЈКП „Наш дом“, а које су затим у оригиналу достављене Општинској управи уз захтев за пренос средстава на текући рачун ЈКП „Наш дом“ ради плаћања извођачу радова. На вредност ових радова није плаћен ПДВ. У пословним књигама Општине Пожега и уједно у билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказано стање на 011000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 6.667 хиљада динара, и више исказано на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском систему и одредбама чл. 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група – 015000).

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега је мање платила ПДВ по основу набављених радова изградње и инвестиционог одржавања у износу од 1.333 хиљада динара.

Општина Пожега је у току 2022. године из средства добијених по основу добровољних трансфера физичких лица у износу од 982 хиљаде динара у целости утрошила за извођење радова на изградњи канализације у МЗ Расна (средства пренета ЈКП „Наш дом“), евидентирала на конту 511242 – Канализација и исказала у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.2022-31.12.2022. године у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони број 10 (из донација и помоћи), што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи).

Конто 511292 – Комуникациони и електрични водови. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 4.480 хиљада динара и то по основу Уговора о извођењу радова на изградњи јавне расвете на подручју МЗ Средња Добриња, МЗ Пријановићи – засеок Мандићи, МЗ Лопаш и у Драгачевској улици¹²¹ закљученог

¹¹⁶ Број 020-92-1/2022 од 7. марта 2022. године.

¹¹⁷ Број 4677 од 14. септембра 2021. године.

¹¹⁸ Број 74 од 20. августа 2021. године.

¹¹⁹ Број 011-39/2021 од 27. августа 2021. године.

¹²⁰ 01 Број 020-414/2021 од 3. септембра 2021. године.

¹²¹ Број 11-1-27/22 од 30. септембра 2022. године.



између ЈП „Развојне агенције“ Пожега и Здравка Павловића ПР из Краљева. Уговорена вредност радова износи у износу од 4.480 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.376 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач је испоставио окончану ситуацију¹²² ЈП „Развојна агенција“ која гласи на ЈП „Развојна агенција“ а која је затим у оригиналу достављена Општинској управи уз захтев за пренос средстава на текући рачун ЈП „Развојна агенција“ ради плаћања извођачу радова. На вредност ових радова није плаћен ПДВ.

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега је мање платила ПДВ по основу набављених радова изградње и инвестиционог одржавања у износу од 896 хиљада динара.

Кonto 511299 – Изградња осталих објеката. Увидом у документацију утврђено је да издаци за зграде и грађевинске објекте у износу 19.475 хиљада динара нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода и то: 1) средства добијена по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега у износу од 18.838 хиљада динара и 2) средстава која представљају учешће Општине Пожега у износу од 637 хиљада динара.

Кonto 511411 – Планирање и праћење пројеката. Увидом у документацију утврђено је да издаци за зграде и грађевинске објекте у износу 580 хиљада динара нису извршени, већ су само евидентирани као последица преноса новчаних средстава са рачуна извршења буџета на подрачун јавних прихода, а која представљају део учешћа Општине Пожега које износи 3.917 хиљада динара у складу са Уговором о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавање, група – 425000, Општинска управа је планирала, извршила плаћање и евидентирала издатке за радове на инвестиционом одржавању тротоара (попљочавање бехатон плочама) у износу од 18.460 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са одредбом чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000, са раздела Спортско-културног центра, група конта 512000 – Машине и опрема је планиран, извршен и евидентиран издатак за изградњу теретане на отвореном са монтажом опреме у износу од 1.678 хиљада динара уместо са раздела Општинске управе, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, односно на погрешној организационој и економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општина Пожега је више евидентирала и исказала издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 20.056 хиљада динара, јер је пренос новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун

¹²² Број 1025-22 од 6. децембра 2022. године.



јавних прихода за пројекат по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ евидентирала и исказала као издатке иако исти нису извршени, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пренос средстава са рачуна извршења буџета на наменски подрачун јавних прихода евидентира као издатке за набавку нефинансијске имовине јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да пренос средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун јавних прихода не евидентира као издатке за набавку нефинансијске имовине у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општина Пожега је издатке за Зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у износу од 31.643 хиљаде динара извршене из средстава остварених добровољном уплатом физичких лица исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да извршене издатке из средстава остварених од добровољних трансфера физичких лица у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

(2)ПУ „Олга Јовичић Рита“ На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 8.280 хиљада динара, а исказани су извршени издаци у износу 6.781 хиљада динара.

Табела број 65: *Преглед исказаних извршених издата за зграде и грађевинске објекте, група – 511000 за индиректног корисника ПУ „Олга Јовичић Рита“*

Број конта	Назив конта	износ
511323	Капитално одржавање објеката за потребе образовања	6.781
	Укупно:	6.781

Кonto 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања. На овој економској класификацији су исказани издаци у износу од 6.781 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената је утврђено да су издаци у износу од 6.781 хиљада динара за извођење радова на адаптацији и реконструкцији дела објекта ПУ „Олга Јовичић Рита“, прецизније кухињског дела објекта „Бамби“ (КО Пожега КП 521/1) извршени и евидентирани на апропријацијама индиректног корисника (ПУ „Олга Јовичић Рита“) уместо на апропријацијама одговарајућег директног корисника



(Општинске управе), што је супротно члану 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Увидом у регистар Републичког геодетског завода утврђено је да је корисник права ПУ „Олга Јовичић Рита“, својина Општина Пожега 1/1.

На овај начин, Општина Пожега је у Консолидованом финансијском извештају у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2022. године исказала издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511000) у износу од 6.781 хиљада динара на погрешној организационој класификацији тако што је наведени износ евидентиран на апропријацијама индиректног корисника уместо на апропријацијама одговарајућег директног корисника у складу са одредбама члана 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(3) Туристичка организација Пожега. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 3.470 хиљада динара, а исказани су издаци у износу 3.446 хиљада динара.

Табела број 66: Преглед исказаних извршених издата за зграде и грађевинске објекте, група – 511000 за индиректног корисника Туристичка организација Пожега у 000 динара

Број конта	Назив конта	износ
511293	Отворени спортски и рекреативни објекти	3.396
511451	Пројектна документација	50
	Укупно:	3.446

Конто 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 3.396 хиљада динара, по окончаној ситуацији број С 04/10/2022, који се у целости односе на уређење туристичко – рекреативног центра Борјак у Пожеги (КП 428/1 КО Пожега). Општина Пожега је 12. априла 2022. године склопила Уговор број 61/2022 са Министарством трговине, туризма и телекомуникација, предмет истог је реализација Пројекта уређење туристичко – рекреативног центра Борјак. У јулу 2022. године Општина Пожега је склопила Уговор број 159/22 са извођачем радова вредности 3.396 хиљада динара са пдв; уговорен начин плаћања је у року од 45 дана по испостављеној исправној фактури и записника о примопредаји радова. Увидом у регистар Републичког геодетског завода утврђено је да КП 428/1 КО Пожега представља градско грађевинско земљиште у својини Општине Пожега 1/1.

На овај начин, Општина Пожега је у Консолидованом финансијском извештају у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2022. године исказала издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511000) у износу од 3.396 хиљада динара на погрешној организационој класификацији тако што је наведени износ евидентиран на апропријацијама индиректног корисника (Туристичке организације Пожега) уместо на апропријацијама одговарајућег директног корисника (Општинске управе) у складу са одредбама члана 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Конто 511451- Пројектна документација. На овој економској класификацији исказани су издаци у износу од 50 хиљада динара настали по основу израде идејног решења за уређење парка на углу улица Војводе Степе и Књаза Милоша у Пожеги по Уговору о пружању услуга¹²³. Ови издаци у целости су извршени и евидентирани на апропријацијама индиректног корисника (Туристичке организације Пожега) уместо на апропријацијама одговарајућег директног корисника (Општинске управе), што је супротно члану 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

¹²³ Број 335/2022 од 14. децембра 2022. године.



(4) Месне заједнице. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 147 хиљада динара, исказани су извршени издаци у истом износу.

Табела број 67: Преглед исказаних извршених издата за зграде и грађевинске објекте, група – 511000 за месне заједнице у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	147
	Укупно:	147

Кonto 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. На овој економској класификацији су исказани издаци у износу од 147 хиљада динара који се односе на набавку пвц прозора на згради која се у регистру Републичког геодетског завода води као зграда основног образовања (КП 720 КО Здравчићи) у својини Општине Пожега 1/1. Ови издаци у целости су извршени и евидентирани на апропријацијама индиректног корисника (МЗ Здравчићи) уместо на апропријацијама одговарајућег директног корисника (Општинске управе), што је супротно члану 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности:

- Са раздела ПУ „Олга Јовичић Рита“, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти је планиран, извршен и евидентиран издатак за адаптацију објекта „Бамби“ у износу од 6.781 хиљада динара уместо са раздела Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Са раздела Туристичке организације Пожега група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти је планиран, извршен и евидентиран издатак за уређење туристичко – рекреативног центра Борјак и израду пројектне документације парка у износу од 3.446 хиљада динара уместо са раздела Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Са раздела Месне заједнице група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти је планиран, извршен и евидентиран издатак за инвестиционо одржавање (набавка пвц прозора) у износу од 147 хиљада динара уместо са раздела Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем издатака на погрешној организационој класификацији јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000

Група конта 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.

На групи конта 512000 – Машине и опрема Општина Пожега је планирала издатке у износу од 51.339 хиљада динара. У периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године плаћени су и евидентирани издаци у износу од 42.782 хиљада динара.

Табела број 68: Машине и опрема, група – 512000 у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско Правобранилаштво	100	100	0	0	-	-
-2	Општинска управа	40.800	38.800	29.910	39.075	101	131
3	ПУ "Олга Јовичић Рита"	8.250	8.250	8.109	8.109	98	100
4	Народна библиотека	205	205	110	110	54	100
5	Туристичка организација Пожега	230	230	228	228	99	100
6	Спортско-културни центар	3.610	3.610	4.302	2.624	73	61
7	Месне заједнице	144	144	123	123	85	100
	Укупно организационе јединице	53.339	51.339	42.782	50.269	98	118
	УКУПНО - група 512000	53.339	51.339	42.782	50.269	98	118

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 38.800 хиљада динара, а исказани су извршени издаци у износу 29.910 хиљада динара.

Табела број 69: Преглед исказаних извршених издата за машине и опрему, група – 512000 на разделу Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
512221	Рачунарска опрема	607
512251	Опрема за домаћинство	23
512811	Опрема за јавну безбедност	29.280
	Укупно:	29.910

Конто 512811- Опрема за јавну безбедност. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 29.280 хиљада динара, који се односе на постављање радара и сигурносних камера на територији Општине Пожега.

Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци¹²⁴ са добављачем „Maschina security“, ради постављања радара и сигурносних камера на територији Општине Пожега, за коју је расписана јавна набавка под називом „Унапређење безбедности саобраћаја – постављање радара и сигурносних камера на територији Општине Пожега. Уговорена вредност уговора износи 64.088 хиљада динара без ПДВ-а, односно 76.906 хиљада динара са ПДВ-ом. Начин плаћања који је дефинисан чланом 5 уговора гласи да ће износ од 16.667 хиљада динара без ПДВ-а бити исплаћен по испостављању привремених ситуација до краја 2021. године, док ће преостали износ бити исплаћен у наредне две године (2022. и 2023.) по испостављеним привременим ситуацијама. Записник о примопредаји радова је достављен дана 4. новембра 2022. године којим се потврђује да је фирма „Maschina security“ са седиштем у Београду испоручила и уградила опрему за унапређење безбедности саобраћаја, постављање радара и сигурносних камера на територији Општине Пожега, као и да су системи функционално испитани и пуштени у исправан рад, да је извршена обука корисника и да су предата упутства за коришћење. Укупна вредност изведених радова са ПДВ-ом по окончаној

¹²⁴ Број: 404-1-23/21 од 1. октобра 2021. године



ситуацији од 20. октобра 2022. године износи 77.469 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно извршени издаци по овом уговору износе 49.222 хиљаде динара и то у 2022. години извршени су у износу од 29.280 хиљада динара, а у 2021. години 19.942 хиљаде динара. Обавезе према добављачу на дан 31.12.2022. године износи 28.247 хиљада динара и иста није евидентирана у пословним књигама Општинске управе и исказана у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Провером да ли је инсталирана опрема у употреби тим Државне ревизорске институције је заједно са представником Општине Пожега у просторијама МУП-а извршио увид и утврдио да се опрема налази у просторијама МУП-а где су представници предузећа „Maschina security“ радили на испитивању система који још увек нису пуштени у рад (црвено светло), није извршена обука корисника и предата су упутства за коришћење.

Такође је утврђено да је вредност опреме евидентирана на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 49.222 хиљада динара, односно само за износ извршених извршених издатака за нефинансијску имовину, а не у вредности набављене опреме (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група конта 015000).

Као што је описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000, Општинска управа је планира, извршила плаћање и евидентирала издатак за набавку опреме за лабораторију и аутоматизацију система хлорисања у износу од 9.165 хиљада динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 8.250 хиљада динара и исказани су издаци у износу од 8.109 хиљада динара.

Табела број 70: Преглед исказаних извршених издатака за машине и опрему – група 512000 код ПУ „Олга Јовичић Рита“
у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
512111	Аутомобили	2.309
512211	Намештај	483
512221	Рачунарска опрема	88
512251	Опрема за домаћинство	83
512252	Опрема за угоститељство	3.996
512611	Опрема за образовање	1.150
Укупно:		8.109

Конто 512111 – Аутомобили. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 2.309 хиљада динара настали по основу набавке доставног возила за превоз хране по Уговору број 65/5-7 од 01. марта 2022. године.

Конто 512221 – Рачунарска опрема. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 88 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и штампача по рачуну¹²⁵ од добављача „Релић рачунари Пожега“, са једином приспелом понудом и наруџбеницом¹²⁶. На основу спецификације, односно наруџбенице набављен је један рачунар, два штампача и друга рачунарска опрема. За набављену опрему васпитачи у

¹²⁵ Број 2/4/22 од 29. априла 2022. године.

¹²⁶ Број 2.1.12-1 од 26. априла 2022. године



објекту Пчелица и васпитач руководиоца РЈ Лептирић потписали су реверс за преузету опрему.

Кonto 512252 – Опрема за угоститељство. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 3.996 хиљада динара настали по основу набавке опрема за кухињу и то машине за прање посуђа и машине за прераду поврћа и воћа по Уговору број 65/6-9 од 28. априла 2022. године.

Кonto 512611 – Опрема за образовање. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 1.150 хиљада динара. Највећи проценат ових издатака (78%) односи се на набавку 13 лаптоп рачунара у износу од 900 хиљада динара и другу опрему за образовање деце у износу од 250 хиљада динара.

(3) Народна библиотека. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 205 хиљада динара и исказани су издаци у износу од 110 хиљада динара.

Табела број 71: Преглед исказаних извршених издата за машине и опрему, група – 512000 за индиректног корисника Народна библиотека у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
512211	Намештај	30
512221	Рачунарска опрема	66
512251	Опрема за домаћинство	14
Укупно:		110

Кonto 512221 – Рачунарска опрема. На економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 66 хиљада динара настали по основу набавке рачунарске опреме (штампач, графичка плоча, слушалице и слично).

(4) Туристичка организација Пожега. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 230 хиљада динара и исказани су издаци у износу од 228 хиљада динара.

Табела број 72: Преглед исказаних извршених издата за машине и опрему, група – 512000 у пословним књигама индиректног корисника Туристичка организација Пожега у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
512211	Намештај	88
512221	Рачунарска опрема	139
Укупно:		228

Кonto 512211 – Намештај. На економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 88 хиљада динара који се у целости односе на набавку канцеларијског намештаја и то: столице за госте, канцеларијски сто и комода за канцеларију.

Кonto 512221 – Рачунарска опрема. На економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 139 хиљада динара који се у целости односе на набавку рачунарске опреме (рачунари, монитори и слично).

(5) Спортско-културни центар. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 3.610 хиљада динара и исказани су издаци у износу од 4.302 хиљаде динара и то 3.023 хиљаде динара из средстава буџета Општине Пожега и 1.279 хиљада динара из осталих извора.

Општинска управа је у 2022. години по основу издатака за машине и опрему (група конта 512000) пренела укупно 3.023 хиљаде динара, док је Спортско-културни центар је извршио издатке за ове намене у износу од 4.302 хиљаде динара, односно 1.279 хиљада динара више од пренетих средстава.



Табела број 73: Преглед трансфера од Општинске управе и извршених издатака за машине и опрему у Спортско-културном центру у 000 динара

Група конта	Назив конта	Главна књига ОУ - трансфери за групу 512000	Главна књига ИКБС за групу 512000	Разлика
512000	Машине и опрема	3.023	4.302	(1.279)

У поступку ревизије је утврђено да је исказани износ од 1.279 хиљада динара извршен из средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 1.155 хиљада динара и 124 хиљаде из средстава које је Спортско-културни центар остварио издавањем у закуп објеката који су у својини Општине Пожега (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Табела број 74: Преглед исказаних и извршених издатака за машине и опрему – група 512000 у Спортско-културном центру у 000 динара

Синтетички конто	Економска класификација	Назив конта	Износ
512100	512113	Комбији	1.155
512200	512241	Електронска опрема	267
512600	512631	Опрема за културу	257
	512641	Опрема за спорт	2.623
Укупно			4.302

Увидом у финансијски план Спортско-културног центра за 2022. годину („Пети план“) утврђено је да су издаци за машине и опрему (група конта 512000) планирани у износу од 3.610 хиљада динара и то за: Административну опрему – синтетички конто 512200 у износу од 280 хиљада динара и Опрему за образовање, науку, културу и спорт – синтетички конто 512600 у износу од 3.330 хиљада динара. Спортско-културни центар финансијским планом није планирао издатке за Опрему за саобраћај - синтетички конто 512100.

Конто 512113 – Комбији. На овој економској класификацији нису планирани издаци а извршени су у износу од 1.155 хиљада динара. Одговорна лица Спортско-културног центра су доставили образложење да су ови издаци у целости извршени из средстава нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и то за набавку половног службеног аутомобила марке „Fiat Doblo 8624“ по Уговору број ИТ 348/22 од 9. децембра 2022. године уз сагласност Управног одбора Спортско-културног центра.

Конто 512241- Електроопрема. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу од 267 хиљада динара и то: 68 хиљада динара за набавку термалног штампача за потребе фискализације, 69 хиљада динара за набавку рачунара и рачунарске опреме, 75 хиљада динара за набавку мултифункционалног штампача, 55 хиљада динара за набавку рачунара.

Спортско културни центар је погрешно планирао, евидентирао и исказао издатке за набавку термалног и мултифункционалног штампача, рачунара и рачунарске опреме у укупном износу од 267 хиљада динара на економској класификацији 512241 – Електроопрема уместо на економској класификацији 512221 – Рачунарска опрема, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Конто 512631 – Опрема за културу. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу од 257 хиљада динара за набавку микрофона и звучника. Закључен је



уговор¹²⁷ за набавку микрофона и звучника између Спортско културног центра и „Music home -Elton“ у вредности од 214 хиљада динара без ПДВ-а.

Конто 512641 – Опрема за спорт. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу од 2.623 хиљада динара и то за:

(1) постављање теретане на отвореном у износу од 1.678 хиљада динара, а на основу Уговора о јавној набавци постављање теретане на отвореном у оквиру туристичко-рекреативног терена Борјак у Пожеги¹²⁸ за испоруку справа и извођење радова укупне вредности 1.678 хиљада динара са пдв, а на основу ког је истог дана достављен рачун¹²⁹ у истом износу. Ови издаци су погрешно евидентирани на разделу Спортско-културног центра и економској класификацији 512641 – Опрема за спорт, уместо на разделу Општинске управе и економској класификацији 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) набавку робота – машине за чишћење базена, тримера и косилице за траву у износу од 945 хиљада динара. Ови издаци су евидентирани на погрешној економској класификацији, јер је исте требало евидентирати на економској класификацији 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Откривене неправилности: Са раздела Спортско-културног центра, група конта 512000 – Махине и опрема је планиран, извршен и евидентиран издатак за изградњу теретане на отвореном са монтажом опреме у износу од 1.678 хиљада динара уместо са раздела Општинске управе, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, односно на погрешној организационој и економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем издатака на погрешној организационој и економској класификацији јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да издатке за изградњу теретана са монтажом опреме планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.4.3 Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 75: Нематеријална имовина, група – 515000

у 000 динара

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	626	626	594	594	95	100

¹²⁷ Број 316/2022 од 1. новембра 2022. године.

¹²⁸ Број 329/2.1/22-ЈН од 22. децембра 2022. године.

¹²⁹ Број 381/2 од 22. децембра 2022. године.



2	Народна библиотека	850	850	798	798	94	100
3	Туристичка организација Пожега	150	150	140	140	93	100
Укупно организационе јединице		1.626	1.626	1.532	1.532	94	100
УКУПНО - група 515000		1.626	1.626	1.532	1.532	94	100

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 626 хиљада динара и исказани су издаци у износу од 594 хиљада динара.

Табела број 76: Преглед исказаних извршених издата за нематеријалну имовину, група – 515000 на размену Општинске управе у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
515111	Компјутерски софтвер	594
Укупно:		594

Конто 515111 - Компјутерски софтвер. На економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 594 хиљада динара настали по основу набавке софтвера за евиденцију и обраду података подстицајних средстава у пољопривреди по Уговору о набавци софтвера¹³⁰.

(2) Народна библиотека. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 850 хиљада динара и исказани су издаци у износу од 798 хиљада динара.

Табела број 77: Преглед исказаних извршених издата за нематеријалну имовину, група – 515000 за индиректног корисника Народне библиотеке у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
515121	Књиге у библиотеци	798
Укупно:		798

Конто 515121 - Књиге у библиотеци. На економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 798 хиљада динара настали по основу набавке књига.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класа 600000

Општина Пожега је у 2022. години извршила издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 22.054 хиљада динара.

Табела број 78: Преглед извршених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у 2021. години у 000 динара

Организациона јединица	611000	612000	Укупно
1	2	3	4=2+3
Општинска управа	11.500	10.554	22.054
Укупно:	11.500	10.554	22.054

2.3.1.5.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи аналитичка конта на којима се књиже отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности

¹³⁰ Број 404-14-10/22 од 4. јула 2022. године.



изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину планирани су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 11.500 хиљада динара. Укупно исказани извршени издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022. - 31. 12. 2022. године износе 11.500 хиљаде динара.

Табела број 79: *Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000 у 2022. години у 000 динара*

Рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.500	11.500	11.500	11.500	100	100
Укупно организационе јединице		11.500	11.500	11.500	11.500	100	100
УКУПНО - група 611000		11.500	11.500	11.500	11.500	100	100

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 11.500 хиљада динара и извршени су издаци у истом износу који су у целокупном износу евидентирани на конту 611411 - Отплата главнице домаћим пословним банкама.

Конто 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 11.500 хиљада динара, односе се на отплату кредита пословној банци, „Banca Intesa“ А.Д. Београд, по основу плаћања главнице.

Општина Пожега 13. октобра 2016. године по претходно прибављеној сагласности Министарства¹³¹ је донела Одлуку о задуживању Општине Пожега за финансирање капиталних инвестиционих расхода узимањем кредита у износу од 60.000 хиљада динара (што је 15% у односу на остварене текуће приходе у 2015. години). Средства кредита намењена су за финансирање капиталних издатака и то за изградњу и реконструкцију путне инфраструктуре у сеоским подручјима.

Уговор о наменском кредиту број 53-420-1310899.0 закључили су 27. фебруара 2017. године Општина Пожега (заступник Председник општине) и „Banca Intesa“ А.Д. Београд. Уговорени износ кредита је 485.578 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита а највише до 60.000 хиљада динара, намена кредита је у складу са Одлуком о задуживању, период отплате је шест године са периодом мировања од годину дана, средства обезбеђења су менице.

Општина Пожега је по основу наведеног уговора укупно повукла средства у висини од 485.578 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита. По основу отплате главнице извршени су издаци у 2022. години у износу од 11.500 динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових издатака.

¹³¹ Сагласност Министарства финансија број 401-1474/2016-001 од дана 06. октобра 2016. године.



2.3.1.5.2 Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 - Набавка домаће финансијске имовине садржи аналитичка конта на којима се књиже: набавка домаћих краткорочних и дугорочних хартија од вредности, изузев акција; кредити нивоу Републике, територијалних аутономија, градова, општина, организацијама за обавезно социјално осигурање, као и кредити Народној банци Србије и осталим домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама и нефинансијским јавним институцијама, физичким лицима и домаћинствима у земљи, невладиним организацијама у земљи и домаћим нефинансијским приватним предузећима; учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим јавним финансијским институцијама, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и учешће капитала у домаћим пословним банкама.

Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину планирани су издаци за набавку домаће финансијске имовине у износу од 10.554 хиљада динара. Укупно исказани извршени издаци за набавку домаће финансијске имовине у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022. - 31. 12. 2022. године износе 10.554 хиљаде динара.

Табела број 80: Набавка домаће финансијске имовине, група 621000 у 2022. години у 000 динара

РБ	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	10.554	10.554	10.554	100	100
	Укупно организационе јединице	10.000	10.554	10.554	10.554	100	100
	УКУПНО - група 621000	10.000	10.554	10.554	10.554	100	100

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 10.554 хиљада динара и извршени су издаци у истом износу који су у целокупном износу евидентирани на конту 621911 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама.

Конто 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 10.554 хиљада динара и то по основу:

(1) закљученог Уговора о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље профил – Сврачково“¹³² са Јавним водопривредним предузећем „Србијаводе“ Београд у износу од 10.454 хиљада динара, од чега се на изградњу, стручни надзор, пројектанске услуге, планску документацију, експропријацију, инвестиционе трошкове односи 7.734 хиљада динара а на одштетне захтеве износ од 2.720 хиљада динара. Средства су у 2022. години у целости уплаћена на рачун Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у складу са одредбом члана 4 поменутог Уговора.

(2) уплаћеног оснивачког капитала у Јавном комуналном предузећу регионални центар за водне услуге „Скрапеж“ Пожега у износу од 100 хиљада динара.

Општинска управа је за вредност извршених издатака за набавку финансијске имовине, 10.545 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 111931- Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима.

¹³² Број 6936 од 06. јула 2022. године.



На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 621000 – Набавка домаће финансијске имовине нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.6 Резултат по изворима финансирања

Општина Пожега је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2022. године исказала мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава буџета општине/града у износу од 94.355 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.091 хиљада динара, што чини укупно исказано буџетски суфицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2022. године – Образац 2 у износу од 74.392 хиљада динара који је коригован за износ од 22.054 хиљаде динара на име покрића извршених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из средстава текућих прихода и примања.

Општина Пожега је:

- Донације и помоћи од међународних организација (група конта 732000) у износу од 20.181 хиљаде динара остварене од међународних организација исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи),
- Добровољне трансфере од физичких и правних лица (група конта 744000) у износу од 31.643 хиљаде динара остварене од уплата физичких лица исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи),
- приходе по уплата физичких лица по основу учешћа у финансирању инфраструктуре у износу од 304 хиљада динара исказала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у колони 11 (остали извори), односно на погрешној економској класификацији и по извору финансирања, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица у колони 10 (из донација и помоћи), што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 2.3.1.1 Текући Приходи),
- издатке за Зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у износу од 31.643 хиљаде динара извршене из средстава остварених добровољном уплатом физичких лица исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 10 (из донација и помоћи) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2022. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана



10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000).

Општина Пожега је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 више исказала мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 22.756 хиљаде динара, јер је више исказала приходе у износу од 209 хиљада динара и више исказала расходе и издатке у износу од 22.964 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 2.3.2.3 Резултат пословања).

Табела број 81: Преглед исказаног резултата по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године у 000 динара

Рб	Извор финансирања	Образац 5	Требало исказати	Разлика	Део дефицита који је настао погрешним евидентарем расхода и издатака који нису извршени	Део дефицита који је настао исказивањем у погрешној колони Обрасца 5
1	2	3	4	5=3-4-6+7	6	7
1	Општина/Град	94.355	51.418	42.937	22.756	20.181
2	Из донација и помоћи	0	20.485	(20.485)	0	(20.485)
3	Из осталих извора	2.091	1.787	304	0	304
	Укупно	96.446	73.690	22.756	22.756	0

Откривена неправилност: Општина Пожега је мање исказала укупни буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2022. године у износу од 22.756 хиљаде динара, односно више је исказала дефицит у колони број 8 (општина/град) у износу од 42.937 хиљаде динара и мање у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од 20.485 хиљада динара и више у колони број 11 (из осталих извора) у износу од 304 хиљада динара, јер је исказала приходе, расходе и издатке из погрешног извора финансирања као и расходе и издатке који нису извршени, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик и Препоруке дати у Напоменама 2.3.1.1 Текући Приходи, Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000 и Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000.

2.3.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине Пожега за текућу и претходну годину.

Табела број 82: Биланс прихода и расхода

у 000 динара



Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		година	година	ревизије	
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.133.671	1.272.108	1.271.899	(209)
700000	Текући приходи	1.130.382	1.271.616	1.271.407	(209)
710000	Порези	778.430	882.171	882.171	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	578.199	671.392	671.392	0
712000	Порез на фонд зарада	10	6	6	0
713000	Порез на имовину	121.439	129.525	129.525	0
714000	Порез на добра и услуге	37.990	41.495	41.495	0
716000	Други порези	40.792	39.753	39.753	0
730000	Донације и трансфери	245.397	253.174	253.174	0
732000	Донације од међународних организација	52	20.181	20.181	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	245.345	232.993	232.993	0
740000	Други приходи	105.658	134.603	134.394	(209)
741000	Приходи од имовине	18.887	19.462	19.462	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	46.806	54.635	54.910	275
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	18.497	25.305	25.305	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.236	31.643	31.947	304
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.232	3.558	2.770	(788)
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	897	1.668	1.668	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	794	1.461	1.461	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	103	207	207	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.289	492	492	0
810000	Примања од продаје основних средстава	3.289	492	492	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	57		0	0
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	255	8	8	0
841000	Примања од продаје земљишта	2.977	484	484	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	988.832	1.346.500	1.323.535	(22.965)
400000	Текући расходи	819.817	1.018.871	997.502	(21.369)
410000	Расходи за запослене	242.264	267.866	267.866	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	197.938	218.356	218.356	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.956	35.262	35.262	0
413000	Накнаде у природу	377	272	272	0
414000	Социјална давања запосленима	3.347	3.578	3.578	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.875	4.646	4.646	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.771	5.752	5.752	0
420000	Коришћење услуга и роба	352.117	454.720	424.951	(29.769)
421000	Стални трошкови	36.669	46.485	46.276	(209)
422000	Трошкови путовања	58.252	4.615	4.615	0
423000	Услуге по уговору	72.370	163.549	157.369	(6.180)
424000	Специјализоване услуге	87.506	121.913	116.941	(4.972)
425000	Текуће поправке и одржавање	71.352	91.195	72.735	(18.460)
426000	Материјал	25.968	26.963	27.015	52
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	465	169	169	0
441000	Отплата домаћих камата	465	169	169	0
450000	Субвенције	12.961	23.393	31.893	8.500
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	12.961	23.393	23.393	0
454000	Субвенције приватним предузећима			8.500	8.500
460000	Донације, дотације и трансфери	112.006	148.402	148.402	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	109.976	146.301	145.584	(717)
464000	Текуће дотације организацијама обавезног соц. осигурања	1.500	1.500	2.217	717
465000	Остале дотације и трансфери	530	601	601	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.115	27.954	27.954	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	17.115	27.954	27.954	0
480000	Остали расходи	82.889	96.367	96.267	(100)
481000	Дотације невладиним организацијама	40.640	52.000	51.900	(100)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	254	412	412	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	33.735	34.776	34.776	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	194	677	677	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	8.066	8.502	8.502	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	169.015	327.629	326.035	(1.596)



Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
510000	Основна средства	167.712	327.629	326.035	(1.596)
511000	Зграде и грађевински објекти	141.467	283.315	274.232	(9.083)
512000	Машине и опрема	25.061	42.782	50.269	7.487
515000	Нематеријална имовина	1.184	1.532	1.532	0
540000	Природна имовина	1.303	0	0	0
541000	Земљиште	1.303		0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	144.839			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		74.392	51.636	(22.756)
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	96.446		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		96.446		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	21.535	22.054		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	11.553	11.500		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	9.982	10.554		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	123.304			
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	123.304	19.790		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		19.790		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	123.304			

2.3.2.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.272.108 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.133.671 хиљада динара, чини повећање од 12%.

2.3.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.346.500 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 988.832 хиљаде динара, чини повећање од 36%.

2.3.2.3 Резултат пословања

Општина Пожега је у 2022. години на ОП-2347 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 74.392 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5).

Откривена неправилност: Општина Пожега је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 више исказала мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 22.756 хиљаде динара, јер је више исказала приходе у износу од 209 хиљада динара и



више исказала расходе и издатке у износу од 22.964 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик и препорука су дати у Напомени 2.2.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000 и Напомени 2.2.1.1 Текући приходи, класа 700000.

2.3.3 Биланс стања – Образац 1

2.3.3.1 Попис имовине и обавеза

(1) Општинска управа. Одредбом члана 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 јавној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници а што је у конкретном случају Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општини Пожега¹³³.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

Начелница Општинске управе општине Пожега донела је дана 30. новембра 2022. године Решење о образовању комисија за попис број 112-147/22. Наведеним решењем образована је централна пописна комисија и комисије за попис: 1) основних средстава опреме, 2) основних средстава непокретности, 3) залиха техничког материјала и ситног инвентара, 4) новчаних средстава на жиро рачуну и готовинске еквиваленте, 5) краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и 6) краткорочних и дугорочних обавеза.

Комисија за попис непокретности је констатовала да у остављеном року због обима посла и чињенице да је попис непокретности последњи пут извршен 1995. године није било могуће спровести попис свих основних средстава (непокретности). Утврђено је да је извршен попис катастарских парцела на којима су уписани некатегорисани путеви, локални путеви и улице у 10 катастарских општина. Такође, утврђено је да постоји одређен број катастарских парцела на којима су уписани некатегорисани и локални путеви, а који се не налазе у табелама РГЗ Службе за катастар непокретности и да би посебном провером требало утврдити које парцеле овим пописом нису обухваћене, с обзиром да је попис вршен на основу података финансијске службе и Службе за катастар непокретности.

Ниједна месна заједница није спровела попис имовине и обавеза, нити је Општинска управа пописала имовину и обавезе код месних заједница.

¹³³ 01 број 011-9/21 од 7. маја 2021. године.



Комисија за попис залиха техничког материјала и ситног инвентара утврдила је да у многим канцеларијама месних заједница на територији општине Пожега, ситан инвентар који се налази на пописним листама, не налази се на стању у просторијама месних заједница. Такође у појединим просторијама месних заједница комисија није могла да приступи попису.

Решењем број 112-147/2022 од 17. фебруара 2023. године усвојен је записник о попису имовине и обавеза који је поднела комисија за попис – Централна пописна комисија са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Начелница Општинске управе је у поступку спровођења ревизије донела Решење о образовању комисије за ванредан попис основних средстава – непокретности која ће извршити ванредан попис до 20. децембра 2023. године.

Општинска управа пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општини Пожега. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис основних средстава опреме, комисија за попис залиха техничког материјала и ситног инвентара, комисија за попис новчаних средстава на жиро рачуну и готовинске еквиваленте, комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза нису донеле план рада пописних комисија што није у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у пописне листе за пописану опрему утврђено је да исте садрже назив опреме, инвентарски број опреме и количину, односно да не садрже све елементе прописане одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (књиговодствено и стварно стање имовине). Извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 19 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општини Пожега. Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

У поступку спровођења ревизије је утврђено да Општина Пожега није извршила попис:

- 1) зграда и грађевинских објеката евидентираних у пословним књигама Општинске управе и месних заједница у износу од 646.670 хиљаду динара,



- 2) зграда и грађевинских објеката које су биле у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 587.473 хиљада динара,
 - 3) водоводну мрежу у најмањем износу од 24.530 хиљада динара,
 - 4) природне имовине евидентирание у пословним књигама Општинске управе и месних заједница у износу од 29.242 хиљада динара,
 - 5) зграде и грађевинске објекте који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у најмањем износу од 401.334 хиљада динара,
 - 6) нефинансијску имовину у припреми у најмањем износу од 80.810 хиљада динара,
 - 7) нематеријалну имовину евидентирану у пословним књигама Општинске управе и месних заједница у износу од 18.524 хиљада динара и која је била у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у износу од 41.232 хиљада динара,
 - 8) домаће акције и капитал у износу од 318.358 хиљада динара,
 - 9) стање на подрачуну за средства депозита по основу учешћа на лицитацији у износу од 53 хиљаде динара
 - 10) потраживања од пореских обвезника најмање у износу од 359.519 хиљада динара
 - 11) потраживања од ЈП „Развојна агенција“ у износу од 50.000 хиљада динара
 - 12) обавезу за ПДВ у износу од 47.004 хиљаду динара и обавезу према добављачу за опрему за јавну безбедност у износу од 28.247 хиљада динара,
 - 13) није извршила попис средстава обезбеђења у најмањем износу од 8.673 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Општина Пожега је једино пописала опрему која је евидентирана у пословним књига Општинске управе у износу од 1.687 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општинска управа није извршила попис имовине најмање у износу од 2.641.669 хиљада динара, јер није пописала:

- зграде и грађевинске објекте најмање у износу од 1.258.673 хиљаду динара ,
- земљиште у најмањем износу од 29.242 хиљаде динара,
- објекте који се користе и испуњавају услове за пренос из припреме у употребу у најмањем износу од 401.334 хиљада динара,
- нефинансијску имовину у припреми у најмањем износу од 80.810 хиљада динара
- нематеријалну имовину у најмањем износу од 59.756 хиљада динара,
- домаће акције и капитал у најмањем износу од 318.358 хиљада динара,
- новчана средства у износу од 53 хиљаде динара,
- није пописала потраживања најмање у износу од 409.519 хиљада динара,
- обавезе у најмањем износу од 75.251 хиљада динара,
- примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 8.673 хиљада динара,

што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинска управа није спроводила попис непокретности од 1995. године, Пре пописа имовине и обавеза нису извршили усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане



елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.).

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(2)ПУ „Олга Јовичић Рита“ је донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем¹³⁴. Директорка ПУ „Олга Јовичић Рита“ донела је Решење број 1/229 од 8. децембра 2022. године о именовању комисија за попис и то за : 1) попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама 2) попис финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине 3) попис ситног инвентара. Комисије за попис сачиниле су дана 8. децембра 2022. године План рада, а директорка Предшколске установе је истог дана 8. децембра доставила Упутство комисијама за вршење пописа. Управни одбор ПУ „Олга Јовичић Рита“ на седници одржаној дана 26. јануара 2023. године донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза. Директорка ПУ „Олга Јовичић Рита“ није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 8. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПУ „Олга Јовичић Рита“ није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у пописне листе утврђено је да иста садржи назив, инвентарски број и количину, односно да не садржи све елементе прописане одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (књиговодствено и стварно стање имовине). Извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 17 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ПУ „Олга Јовичић Рита“.

¹³⁴ Број 77/13 од 18. маја 2018. године.



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 хиљада динара, пасивна временска разграничења у најмањем износу од 6.846 хиљада динара средства обезбеђења у најмањем износу од 13.982 хиљада динара.

Откривена неправилност: ПУ „Олга Јовичић Рита“ пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), приликом пописа код ПУ „Олга Јовичић Рита“ део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама и није извршила попис имовине најмање у износу од 26.565 хиљада динара, јер није пописала:

- дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.755 хиљада динара,
- активна временска разграничења у најмањем износу од 3.982 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у најмањем износу од 6.846 хиљада динара и
- примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 13.982 хиљада динара,

што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Олга Јовичић Рита“ да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(3) Народна библиотека. ВД директора Народне библиотеке донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 131/2022 од 1. децембра 2022. године. Овом одлуком образује се комисија за попис 1) нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама 2) финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине. Комисије за попис поднеле су Извештај о извршеном попису дана 23. јануара 2023. године, а Управни одбор Народне библиотеке је дана 8. марта 2023. године усвојио Одлуку о извршеном попису.

Народна библиотека није извршила попис ниједног књижевног дела дуже од пет година, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народна библиотека пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника



о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, нису донеле план рада пописних комисија што није у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Није извршено ближе описивање пописане имовине, односно из пописних листа није могуће утврдити која је имовина тачно била предмет пописа, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Управни одбор Народне библиотеке донео је Одлуку о усвајању пописа 8. марта, односно после истека рока за састављање финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Народна библиотека није спровела попис ниједног књижевног дела дуже од пет година, пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, Управни одбор Народне библиотеке донео је Одлуку о усвајању пописа 8. марта 2023. године, односно после истека рока за састављање финансијских извештаја.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и



нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(4) Спортско-културни центар нема донет интерни акт о попису, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

ВД директора Установе за спорт „Спортско-културни центар“ Пожега донео је дана 1. децембра 2022. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембра 2022. године. Овом Одлуком формиране су комисије, и то: 1) комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, опреме и инвестиционих некретнина 2) комисија за попис финансијског стања. Комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, опреме и инвестиционих некретнина поднела је Извештај о извршеном попису дана 29. децембра 2022. године, односно није спровела попис на дан 31.12.2022. године. Управни одбор Спортско културног центра донео је 8. фебруара 2023. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза.

Спортско-културни пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, опреме и инвестиционих некретнина и комисија за попис финансијског стања, нису донеле план рада пописних комисија што није у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у пописне листе утврђено је да не садрже инвентарски број основног средства, књиговодствено и стварно стање имовине, односно да не садржи све елементе прописане одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај комисије за попис није сачињен на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Спортско-културни центар пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, актима о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), комисија за попис нематеријалних улагања, непокретности, опреме и инвестиционих некретнина поднела



је Извештај о извршеном попису дана 29. децембра 2022. године, односно није спровела попис на дан 31.12.2022. године и није извршио попис имовине најмање у износу од 6.649 хиљада динара, јер није написао:

- новчана средства у износу од 1.063 хиљаде динара,
- потраживања у износу од 552 хиљаде динара,
- активна временска разграничења у износу од 1.077 хиљада динара,
- обавезе према добављачима у износу од 1.077 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 552 хиљаде динара и
- примљена средства обезбеђења у најмањем износу од 1.251 хиљада динара,

што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Спортско-културног центра да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(5)Туристичка организација је донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем¹³⁵. Председник Управног одбора Туристичке организације Пожега донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис број 404-15/2022 од 6. децембра 2022. године. Наведеним Решењем образоване су: 1) комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и 2) комисије за попис обавеза и потраживања, готовог новца и хартија од вредности. Дана 16. јануара 2023. комисије за попис су поднеле Извештај о извршеном попису за 2022. годину, а Одлуку о усвајању пописа број 404-15/2022 донела је директорка Туристичке организације 31. јануара 2023. године. Туристичка организација није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Туристичка организација пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и комисија за попис обавеза и потраживања, готовог новца и хартија од вредности, нису донеле план рада пописних комисија што није у складу са одредбама чл. 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и

¹³⁵ Број 264/21 од 21. октобра 2021. године.



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 14 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације. Увидом у пописне листе утврђено је да иста садржи назив опреме, инвентарски број опреме и количину, односно да не садржи све елементе прописане одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (књиговодствено и стварно стање имовине). Извештај комисије за попис није сачињен на начин да садрже све прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем одредбама члана 17 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације.

Откривена неправилност: Туристичка организација пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, поједине комисије за попис нису донеле планове рада пописних комисија, извештаји комисија за попис нису сачињени на начин да садрже све прописане елементе, пописне листе не садрже све прописане елементе (набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 6. децембра 2022. године и није извршила попис имовине најмање у износу од 3.771 хиљада динара, јер није пописала:

- зграде и грађевинске објекте у износу од 3.382 хиљаде динара,
- нематеријалну имовину у износу од 190 хиљада динара,
- активна временска разграничења у износу од 33 хиљаде динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 99 хиљаде динара и

што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(6) Месне заједнице. Ниједна месна заједница није спровела попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Месне заједнице нису извршиле попис на дан 31.12.2022. године, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да пре састављања финансијских извештаја месних заједница изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.3.2 Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године износи 2.382.178 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 1.307.743 хиљада динара и финансијске имовине 1.074.435 хиљада динара.

Табела број 83: Актива консолидованог Биланса стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године
у 000 динара

Кonto	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
0	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.004.384	1.653.427	345.663	1.307.743	2.051.458	743.715
011000	Некретнине и опрема	572.093	1.064.151	304.112	762.310	1.822.651	1.060.341
014000	Природна имовина	23.339	23.336		23.336	32.694	9.358
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	366.623	479.271	607	478.664	111.448	(367.216)
016000	Нематеријална имовина	42.329	85.820	40.095	43.433	84.665	41.232
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала		849	849	0	0	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	663.193	1.174.249		1.074.435	1.084.033	9.598
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	307.804	318.358		318.358	297.698	(20.660)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	338.444	241.719		141.719	164.545	22.826
122000	Краткорочна потраживања	9.104	464.584		464.584	422.068	(42.516)
123000	Краткорочни пласмани	2.650	104.099		104.285	101.755	(2.530)
131000	Активна временска разграничења	5.191	45.489		45.489	97.967	52.478
	УКУПНА АКТИВА	1.667.577	2.827.676	345.663	2.382.178	3.135.491	753.313
351000	Ванбилансна актива	24.273	15.233		15.233	23.906	8.673

2.3.3.2.1 Нефинансијска имовина, класа – 000000

У консолидованом Билансу стања Општине Пожега на дан 31. 12. 2022. године исказано је стање нефинансијске имовине у износу од 1.307.743 хиљада динара.



Општина Пожега је интерним актом, Правилником о евиденцији непокретности у јавној својини општине¹³⁶ прописала садржину и начин вођења евиденције о непокретностима у јавној својини, као и обавезе и надлежности органа управе, јавних предузећа чији је оснивач општина, органа месне самоуправе и осталих корисника непокретности у јавној својини у вези са обавезом вођења евиденције о непокретностима у јавној својини општине утврђене Законом о јавној својини (члан 1). Одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине је прописана обавеза усклађивања свих евиденција о непокретностима у року од годину дана од дана доношења наведеног Правилника, односно до 28. 03. 2022. године.

Табела број 84: Преглед исказаног стања нето нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2022. године по директним и индиректним корисницима буџетских средстава у 000 динара

Рб	Корисник буџетских средстава	011000	014000	015000	016000	Укупно класа 0
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
1	Општинска управа	633.519	11.529	379.448	16.115	1.040.611
2	Општинско правобранилаштво	55				55
3	ПУ "Олга Јовичић Рита"	78.776	94			78.870
4	Спортско-културни центар	20.823		9.673	5.425	35.921
5	Народна библиотека	6.613			21.586	28.199
6	МЗ Горобиље	289	851	13.818		14.958
7	МЗ Милићево Село	12	231	12.136	117	12.496
8	МЗ Узићи		126	11.754		11.880
9	МЗ Здравчићи	2.029	1.101	8.672		11.802
10	МЗ Роге	765	910	8.802		10.477
11	МЗ Сврачково		109	10.158		10.267
12	МЗ Годовик	1.378	487	7.007		8.872
13	МЗ Расна		334	6.122		6.456
14	Туристичка организација Пожега	4.868		687	190	5.745
15	МЗ Тврдићи	1.385	150	2.851		4.386
16	МЗ Висибаба	1.136	1.590	1.424		4.150
17	МЗ Бакионица	247	220	1.874		2.341
18	МЗ Пилатовићи	1.326	528			1.854
19	МЗ Папратиште	1.595	221			1.816
20	МЗ Засење	1.155	419	25		1.599
21	МЗ Отањ	1.429	139			1.568
22	МЗ Рупељево	432	818	292		1.542
23	МЗ Гугаљ	632	26	859		1.517
24	МЗ Прилипац	1.150	120			1.270
25	МЗ Речице	200	117	923		1.240
26	МЗ Каленићи		1.139			1.139
27	МЗ Честобродица	134		766		900
28	МЗ Лопаш	13	673			686
29	МЗ Пријановићи	433	107	112		652
30	МЗ Велика Жевица	404	226			630
31	МЗ Тометино Поље			598		598
32	МЗ Врањани	71	164	294		529
33	МЗ Доња Добриња	325	122	80		528
34	МЗ Средња Добриња	422	106			527
35	МЗ Горња Добриња	440	11			451
36	МЗ Радовци	85	300			385
37	МЗ Душковци	114	247			361
38	МЗ Љутице			242		242

¹³⁶ Број 110-8/2021 од 29. марта 2021. године.



Рб	Корисник буџетских средстава	011000	014000	015000	016000	Укупно класа 0
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
39	МЗ Глумач	55	103	47		205
40	МЗ Јелен До		16			16
41	МЗ Лорет		2			2
Укупно		762.310	23.336	478.664	43.433	1.307.743

У пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава налазе се евидентирани и исказани зграде и грађевински објекти у износу од 105.703 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 63.910 хиљада динара, (2) Спортско-културног центра у износу од 14.348 хиљада динара, (3) Народне библиотеке у износу од 6.611 хиљада динара, (4) Туристичке организације у износу од 3.725 хиљада динара, (5) МЗ Здравчићи у износу од 2.029 хиљада динара, (6) МЗ Папратиште у износу од 1.588 хиљада динара, (7) МЗ Отањ у износу од 1.429 хиљада динара, (8) МЗ Тврдићи у износу од 1.385 хиљада динара, (9) МЗ Годовик у износу од 1.348 хиљада динара, (10) МЗ Пилатовићи у износу од 1.260 хиљада динара, (11) МЗ Засење у износу од 1.155 хиљада динара, (12) МЗ Прилипац у износу од 1.111 хиљада динара, (13) МЗ Висибаба у износу од 1.136 хиљада динара, (14) МЗ Рога у износу од 765 хиљада динара, (15) МЗ Гугаљ у износу од 632 хиљада динара, (16) МЗ Горња Добриња у износу од 402 хиљада динара, (17) МЗ Пријановићи у износу од 433 хиљада динара, (18) МЗ Рупељево у износу од 432 хиљада динара, (19) МЗ Средња Добриња у износу од 418 хиљада динара, (20) МЗ Велика Жежевица у износу од 404 хиљада динара, (21) МЗ Доња Добриња у износу од 226 хиљада динара, (22) МЗ Горобиле у износу од 226 хиљада динара, (23) МЗ Бакионица у износу од 247 хиљада динара, (24) МЗ Речице у износу од 200 хиљада динара, (25) МЗ Душковци у износу од 114 хиљада динара, (26) МЗ Радовци у износу од 85 хиљада динара, (27) МЗ Врањани у износу од 71 хиљада динара, (28) МЗ Лопаш у износу од 13 хиљада динара.

У пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава налази се евидентирана и исказана природна имовина у износу од 11.807 хиљада динара.

Општина Пожега није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге у износу од 117.510 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

У поступку ревизије није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, а неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности.

2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група 011000

Група 011000 – Некретнине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

У консолидованом Билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године исказано је стање некретнина и опреме (група 011000) у износу 762.310 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника буџетских средстава, а што је приказано у следећој табели:

Табела број 85: Преглед исказаног стања некретнина и опреме у Билансима стања на дан 31. 12. 2022. године по корисницима
у 000 динара



Рб	Корисник буџетских средстава	011100	011200	011300	Укупно 011000
1	2	3	4	5	6=(3+4+5)
1	Општинска Управа	629.561	3.958		631.519
2	Општинско правобранилаштво		55		55
3	ПУ "Олга Јовичић Рита"	63.910	14.866		78.776
4	Спортско-културни центар	14.348	6.475		20.823
5	Народна библиотека	6.611	2		6.613
6	Туристичка организација Пожега	3.725	930	213	4.868
7	МЗ Здравчићи	2.029			2.029
8	МЗ Папратиште	1.588	7		1.595
9	МЗ Отањ	1.429			1.429
10	МЗ Тврдићи	1.385			1.385
11	МЗ Годовик	1.348	30		1.378
12	МЗ Пилатовићи	1.260	56	10	1.326
13	МЗ Засење	1.155			1.155
14	МЗ Прилипац	1.111	39		1.150
15	МЗ Висибаба	1.136			1.136
16	МЗ Роге	765			765
17	МЗ Гугаљ	632			632
18	МЗ Горња Добриња	402	38		440
19	МЗ Пријановићи	433			433
20	МЗ Рупељево	432			432
21	МЗ Средња Добриња	418	4		422
22	МЗ Велика Жевица	404			404
23	МЗ Доња Добриња	226	99		325
24	МЗ Горобиље	226	63		289
25	МЗ Бакионица	247			247
26	МЗ Речице	200			200
27	МЗ Честобродица		134		134
28	МЗ Душковци	114			114
29	МЗ Радовци	85			85
30	МЗ Врањани	71			71
31	МЗ Глумач	0	55		55
32	МЗ Лопаш	13			13
33	МЗ Милићево Село		12		12
	Укупно	735.264	26.823	223	762.310

(1) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала стање некретнина и опреме у износу од 631.248 хиљада динара, а које се састоји од зграда и грађевинских објеката у износу од 629.561 хиљада динара и опреме у износу од 1.687 хиљада динара, док у пословним књигама на исти дан стање некретнина и опреме износи 633.519 хиљада динара, а које се састоји од зграда и грађевинских објеката у износу од 629.561 хиљада динара и опреме у износу од 3.958 хиљада динара, а што је накнадно измењено кроз израду Консолидованог Биланса стања на дан 31.12.2022. године.

Табела број 86: Преглед евидентираних зграда и грађевинских објеката у главној књизи Општинске управе на дан 31. 12. 2022. године у 000 динара

Број конта	Назив конта	Износ
011112	Стамбени простор за социјалне групе	9.471
011115	Остале стамбене зграде	8.029
011125	Остале пословне зграде	46.862
011133	Складишта, силоси, гараже и сл	1.403
011141	Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели	495.659
011145	Остали саобраћајни објекти	37.163



011151	Водовод	2.390
011152	Канализација	7.876
011192	Комуникациони и електрични водови	4.480
011193	Спортски и рекреациони објекти	14.519
011194	Установе културе	1.711
Укупно 011100:		629.561

Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Општинска управа утврђено је да иста не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини или ближем опису како би се имовина могла идентификовати.

Имовинска служба Општине Пожега нема успостављену базу имовине. Поред тога, попис зграда и грађевинских објеката није извршен на дан 31. 12. 2022. године (по изјави одговорних лица Општине Пожега последњи пут је извршен 1995. године).

Општина Пожега је у поступку спровођења ревизије отпочела са успостављањем нове помоћне књиге основних средстава, као и имовинске базе уз истовремено спровођење ванредног пописа нефинансијске имовине (начелница Општинске управе је у поступку обављања ревизије донела решење о спровођењу ванредног пописа (Описано у Напомени 2.3.3.1 Попис имовине и обавеза).

Према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Пожега је уписала право својине на укупно 13 хиљада m² некатегорисаних путева и две хиљаде m² на улицама, док је уписана као корисник на 7.007 хиљада m² путева и улица на којима је уписана својина Републике Србије.

Табела број 87: Преглед евидентираних путева у Републичком геодетском заводу на дан 01. априла 2021. године
у 000 метара

Назив	Локални пут		Некатегорисани пут		Улица		
	Корисник	Својина	Корисник	Својина	Корисник	Својина	Држалац
Општина Пожега	863		5.987	13	248	2	29
МЗ Средња Добриња			2				
Република Србија		863		5.989		248	
Укупно	863	863	5.989	6.002	248	250	29

Општина Пожега је поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију Републичког геодетског завода који није био уредно попуњен те је Републички геодетски завод затражио да се захтеви измене, односно допуне, а што Општина Пожега даље није учинила. На тај начин, Општина Пожега није поднела захтев за упис јавне својине на објектима на којима је евидентирана као корисник или држалац у Републичком геодетском заводу, што није у складу са одредбама чл. 72 и 76 Закона о јавној својини.

Откривена неправилност: Општина Пожега није поднела захтев за упис јавне својине на земљишту и објектима на којим је у Републичком геодетском заводу евидентирана као корисник, држалац или има право коришћења, што није у складу са одредбама чл. 72 и 76 Закона о јавној својини.

Ризик: Уколико се не изврши упис права својине на имовини у прописаним регистрима, јавља се ризик да може доћи до отуђења имовине.



Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у катастару непокретности евидентирају имовину у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Скупштина општине Пожега је Одлуком број 011-12/17 од 9. марта 2017. године покренула поступак ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ који је окончан 27. децембра 2022. године скупштинском Одлуком број 021-74/2022. Увидом у биланс пословања ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, састављене и објављене финансијске извештаје за 2016, 2017, 2021. и 2022. годину, Одлуку о расподели ликвидационог остатка број 021-74-1/2022 од 27. децембра 2022. године и осталу документацију, а након интервјуа са ликвидационим управником, утврђено је да је евидентирана и исказана стална имовина у износу од 749.646 хиљада динара, а која представља својину Општине Пожега и која није пренета у пословне књиге Општине Пожега. Такође је утврђено да се исказано стање преноси из године у годину, односно да у периоду отварања ликвидационог поступка није спровођен обрачун амортизације. У поступку ревизије извршен је прерачун амортизације и утврђено стање сталне имовине на дан 31.12.2022. године у износу од 638.063 хиљаде динара које је требало да буде евидентирано у пословним књигама Општинске управе још од 1. децембра 2016. године у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Табела број 88: Преглед сталне имовине евидентираних у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији а која је требало да буде у пословним књигама Општинске управе у 000 динара

Група конта	Опис	Износ
011000	Водовод	587.473
	Грађевински објекти	
	Јавна расвета	
	Канализација	
	Мост	
	Плиноводи	
	Резервоар	
	Улица	
014000	Земљиште	9.358
016000	Нематеријална имовина	41.232
	Укупно	638.063

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) у износу од 587.473 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем имовине која је у власништву јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке, као и ризик од губитка исте.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да из пословних књига „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у своје пословне књиге пренесу вредност нефинансијске имовине, у складу са одредбама члана 16 став 3



Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми, група конта 015000, у пословним књигама ЈКП „Наш дом“ се води вредност водоводне инфраструктуре у износу од 16.114 хиљада динара која се не налази у пословним књигама Општинске управе и по том основу је у истом износу мање исказано стање на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) у износу од 16.114 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана вредност водоводне мреже која се налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем имовине која је у власништву јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке, као и ризик од губитка исте.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожеда да из пословних књига ЈКП „Наш дом“ у своје пословне књиге пренесу вредност водоводне мрежа, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега није обрачунала ни платила ПДВ на вредност радова који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање и на тај начин је мање исказала вредност нефинансијске имовине и то Зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) у износу од 47.004 хиљада динара, као и вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311100) у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), за вредност ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем имовине која је у власништву јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке, као и ризик од губитка исте.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да увећају вредност нефинансијске имовине за износ обрачунаог ПДВ у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина Пожега је најмање у износу од 293.820 хиљада динара евидентирала објекте који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на



следећим контима: Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (конто 015112) у износу од 23.756 хиљада динара, Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) у износу од 158.370 хиљада динара и Други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 111.694 хиљада динара уместо на одговарајућим контима у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група-015000).

Опрема, синтетички конто 011200. На дан 31.12.2022. године директни корисници буџетских средстава су у Билансу стања исказали опрему у износу 4.013 хиљада динара.

Табела број 89: Помоћна књига 011200 ДКБС на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Назив конта	Вредност на дан 31. 12. 2022. године		
	Општинска управа	Правобранилаштво	Укупно
Канцеларијска опрема	927		927
Рачунарска опрема	1.906	8	1914
Комуникациона опрема	147	14	161
Електронска и фотографска опрема	119		119
Опрема за домаћинство и угоститељство	504	33	537
Мерни и контролни инструменти	3		3
Опрема за образовање	307		307
Опрема за јавну безбедност	10		10
Опрема за копнени саобраћај	35		35
Укупно	3.958	55	4.013

Општина Пожега је најмање у износу од 9.165 хиљада динара евидентирала опрему која се користи, односно испуњава услове за пренос из припреме у употребу, на конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу од 9.165 хиљада динара уместо на одговарајућим контима у оквиру синтетичког конта 011200 - Опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група-015000).

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ је у књигама евидентирала вредност некретнина и опреме у износу од 78.776 хиљада динара.

Табела број 90: Преглед исказаног стања некретнина и опреме у ПУ „Олга Јовичић Рита“ на дан 31. 12 . 2022. године у 000 динара

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	011100	Зграде и грађевински објекти	63.910
2	011200	Опрема	14.866
Укупно група 011000			78.776

Стање некретнина и опреме евидентираног у главној и помоћној књизи основних средстава ПУ „Олга Јовичић Рита“ је усаглашено са стањем некретнина и опреме исказаним у Билансу стања ПУ „Олга Јовичић Рита“ на дан 31. 12 . 2022 . године.



Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води ПУ „Олга Јовичић Рита“ утврђено је да иста не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини или ближем опису како би се имовина могла идентификовати. У поступку ревизије је утврђено да је вредност зграда и грађевинских објеката увећана у 2022. години за вредност извршених издатака за зграде и грађевинске објекте (група 512000) извршених у 2022. години у износу од 6.781 хиљада динара (описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000) и 1.094 хиљаде динара по основу изведених радова на изради надстрешнице у 2022. години а за које су извршени издаци у 2023. години.

Опрема, синтетички конто 011200. ПУ „Олга Јовичић Рита“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала опрему (синтетички конто 011200) у износу од 14.866 хиљада динара, колико износи и стање у пословним књигама ПУ „Олга Јовичић Рита“. ПУ „Олга Јовичић Рита“ није успоставила помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, јер иста не садржи: датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више основних средстава.

(3) Споретко-културни центар је у књигама евидентирала вредност некретнина и опреме у износу од 20.823 хиљада динара.

Табела број 91: Преглед исказаног стања некретнина и опреме код Спортско-културног центра на дан 31. 12. 2022. године у 000 динара

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	011100	Зграде и грађевински објекти	14.348
2	011200	Опрема	6.475
Укупно група 011000			20.823

Стање некретнина и опреме евидентираног у главној књизи Спортско-културног центра је усаглашено са стањем некретнина и опреме исказаним у Билансу стања Спортско-културног центра на дан 31. 12. 2022. године.

Спортско-културни центар је увећање нефинансијске имовине по основу издатака за машине и опрему (група 512000) у износу од 1.678 хиљада динара, а који се односе на постављање теретане на отвореном исказао увећавањем стања нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100), иако се теретана налази у употреби, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина и аванси, група-015000).

Спортско-културни центар није успоставио помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинио само попис основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у слободним листовима ексела, који не садржи: инвентарски број основног средства, датум набавке, датум стављања у употребу (постоји само година активирања основног средства), број катастарске парцеле и/или општине, површину, али постоји износ набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности која износи 14.348 хиљада динара.

Опрема, синтетички конто 011200. Спортско-културни центар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказао стање опрема (синтетички конто 011200) у износу од



6.475 хиљада динара, колико износи и стање у пословним књигама. Спортско-културни центар није успоставио помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинио само попис основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у слободним листовима ексела, који не садржи: посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више основних средстава, датум набавке, датум стављања у употребу (постоји само година активирања основног средства или у појединим случајевима и месец), амортизациона група, за 15 основних средстава нема амортизационе стопе, ни за једно основно средство нема уписана организациона јединица где се оно налази, али постоји износ набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности која износи 6.475 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Спортско-културни центар у 2022. години набавио опрему у износу од 4.302 хиљаде динара, а да није за исти износ исказао увећање опреме. Анализом је утврђено да је Спортско-културни центар мање исказао стање опреме (синтетички конто 011200) за износ од 1.678 хиљада динара ако се посматрају извршени издаци за машине и опрему (група 512000) у 2022. години, а што је описано у Напомени 2.3.1.4.2 Машине и опрема, група 512000. Спортско-културни центар је увећање нефинансијске имовине по основу издатака за машине и опрему (група 512000) у износу од 1.678 хиљада динара, а који се односе на постављање теретане на отвореном исказао увећавањем стања нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100), што је описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000.

(4) Народна библиотека је у књигама евидентирала вредност некретнина и опреме у износу од 6.611 хиљада динара.

Табела број 92: Преглед исказаног стања некретнина и опреме у ПУ „Олга Јовичић Рита“ на дан 31. 12 . 2022. године
у 000 динара

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	011100	Зграде и грађевински објекти	6.611
2	011200	Опрема	2
Укупно група 011000			6.613

Стање некретнина и опреме евидентираног у главној и помоћној књизи основних средстава Народне библиотеке је усаглашено са стањем некретнина и опреме исказаним у Билансу стања Народне библиотеке на дан 31. 12 . 2022 . године.

Народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинила пописну листу основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у папирном облику а која не садржи: инвентарски број основног средства, датум набавке, датум стављања у употребу, број катастарске парцеле и/или општине, површину, али садржи набавну вредност и исправку вредности. У пописној листи стање зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) износи 6.611 хиљада динара.

Опрема, синтетички конто 011200. Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала опрему (синтетички конто 011200) у износу од две хиљаде динара, колико износи и стање у главној књизи Народне библиотеке. Народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе



о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинила пописну листу основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у папирном облику а која не садржи: датум набавке, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више основних средстава. У поступку ревизије је утврђено да Народна библиотека у 2022. години набавила опрему у вредности од 110 хиљада динара, а коју је евидентирала у главној књизи на синтетичком конту 011200 - Опрема у истом износу. Увидом у пописне листе опреме, утврђено је да набавна вредност опреме износи 3.627 хиљада динара, исправка вредности 3.052 хиљаде динара и садашња вредност у износу од 575. На тај начин је утврђено да је Народна библиотека на дан 31. децембар 2022. године мање евидентирала у својим пословним књигама и мање исказала стање опреме у износу од 573 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 9-18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(5) Туристичка организација је у књигама евидентирала вредност некретнина и опреме у износу од 4.868 хиљада динара.

Табела број 93: Преглед исказаног стања некретнина и опреме у ПУ „Олга Јовичић Рита“ на дан 31. 12 . 2022. године
у 000 динара

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	011100	Зграде и грађевински објекти	3.725
2	011200	Опрема	930
3	011300	Остале некретнине и опрема	213
Укупно група 011000			4.868

Стање некретнина и опреме евидентираног у главној и помоћној књизи основних средстава Туристичке организације је усаглашено са стањем некретнина и опреме исказаним у Билансу стања Туристичке организације на дан 31. 12 . 2022 . године.

Туристичка организација је евидентирала на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти износ од 3.396 хиљада динара који се односи на вредност изведених радова на уређењу туристичко – рекреативног центра Борјак у Пожеги (КП 428/1 КО Пожега) (описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000).

Опрема, синтетички конто 011200. Туристичка организација је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала опрему (синтетички конто 011200) у износу од 930 хиљаде динара, колико износи и стање у пословним књигама Туристичке организације.

Увидом у помоћну књигу основних средстава коју води Туристичка организација утврђено је да иста не садржи све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, датуму стављања у употребу, посебном инвентарском броју за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више основних средстава.

(6) Месне заједнице су у књигама евидентирале вредност некретнина и опреме у износу од 4.868 хиљада динара.



Табела број 94: Преглед исказаног стања некретнина и опреме у Месним заједницама на дан 31. 12. 2022. године
у 000 динара

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	011100	Зграде и грађевински објекти	17.109
2	011200	Опрема	537
3	011300	Остале некретнине и опрема	10
Укупно група 011000			4.868

Стање некретнина и опреме евидентираног у главној и помоћној књизи основних средстава месних заједница је усаглашено са стањем некретнина и опреме исказаним у Билансима стања месних заједница на дан 31. 12. 2022. године.

Увидом у помоћне књиге основних средстава које воде месне заједнице утврђено је да не садрже све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини.

Табела број 95: Преглед зграда и грађевинских објеката – конто 011100 евидентираних у пословним књигама месних заједница
у 000 динара

Назив корисника	Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели - 011141	Канали зација - 011152	Комуник. и електр. водови - 011192	Спортски и рекреациони објекти - 011193	Установе културе - 011194	Водовод - 011151	Укупно
МЗ Здравчићи					2.029		2.029
МЗ Папратиште					1.588		1.588
МЗ Отањ	379		548		502		1.429
МЗ Тврдићи					1.385		1.385
МЗ Годовик					1.348		1.348
МЗ Пилатовићи					1.260		1.260
МЗ Засеље		13	729	36	231	146	1.155
МЗ Висибаба					1.136		1.136
МЗ Прилипац					1.111		1.111
МЗ Роге					765		765
МЗ Гугаљ					632		632
МЗ Пријановићи					433		433
МЗ Рупељево					432		432
МЗ Средња Добриња					418		418
МЗ Велика Жежевица					404		404
МЗ Горња Добриња					402		402
МЗ Бакионица					247		247
МЗ Доња Добриња					226		226
МЗ Горобиље			183		43		226
МЗ Речице					200		200
МЗ Душковци					114		114
МЗ Радовци					85		85
МЗ Врањани					71		71
МЗ Лопаш					13		13
Укупно	379	13	1.460	36	15.075	146	17.109

Месне заједнице су исказале стање нефинансијске имовине у припреми у износ од 88.676 хиљада динара односи на водоводну инфраструктуру која се користи, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном



плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина и аванси, група-015000).

Опрема, синтетички конто 011200. Месне заједнице, и то 11 месних заједница, су у својим Билансима стања на дан 31. 12. 2022. године исказале опрему (синтетички конто 011200) у износу од 534 хиљаде динара, колико износи и стање у пословним књигама месних заједница. Увидом у помоћне књиге основних средстава које воде месне заједнице утврђено је да не садрже све елементе прописане одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, односно нема података о стицању имовине, датуму стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више основних средстава.

Општинска управа, ПУ „Олга Јовичић Рита“, Туристичка организација и 24 месне заједнице нису водиле адекватну помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, посебни делови нису евидентирани под једним евиденционим бројем, односно за објекте се не може утврдити на које објекте се односе, док Спортско-културни центар и Народна библиотека нису ни успоставили помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

2.3.3.2.1.2 Природна имовина, група – 014000

Група конта 014000 садржи синтетичка конта на којима се књиже земљиште, подземна блага и шуме и воде.

Табела број 96: Преглед евидентираних и исказаних стања природне имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године у 000 динара

Рб	Група конта	Назив конта	Корисник буџетских средстава	Износ
1	014000	Природна имовина	Општинска управа	11.529
2			ПУ „Олга Јовичић Рита“	94
3			32 месне заједнице	11.713
Укупно за групу 014000				23.336

У консолидованом Билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године исказано је стање природне имовине (група конта 014000) у износу 23.336 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинске управе у износу од 11.529 хиљада динара, (2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 94 хиљаде динара и (3) 32 месне заједнице у износу од 11.713 хиљада динара. (1) **Општинска управа** је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала природну имовину (група конта 014000) у износу од 11.529 хиљада динара, колико износи и стање у пословним књигама. Увидом у помоћну књигу основних средстава Општинске управе утврђено је да се исказано стање односи на грађевинско земљиште, али не постоји податак о стицању имовине, датуму набавке, катастарској парцели и/или општини, површини, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, јер иста не садржи датум стављања у употребу.



Табела број 97: Структура исказане природне имовине у главној књизи Општинске управе
у 000 динара

Број конта	Назив конта	Стање на дан 31.12.2021. године
014111	Пољопривредно земљиште	8.739
014112	Грађевинско земљиште	2.790
	Укупно:	11.529

Табела број 98: Структура исказане природне имовине у помоћној књизи основних средстава Општинске управе

Инв. број	Назив у помоћној књизи основних средстава	Број и назив конта	Датум набавке	Количина	Вредност
000-3	„POLJOPRI.ZEM.295M2 RADE BOGDN“	014111 - Пољопривредно земљиште	15/10/2018	1	237
000-1	„POLJOPRI.ZEM.0.41,68h deponija“		26/06/2017	1	1.883
000	„POLJOPRI.ZEMLJISTE 20.9666 ha“		31/12/2012	1	6.619
001-2	„GRADJ.ZEMLJISTE KAT.PARC1769/7“	014112 - Грађевинско земљишта	04/10/2018	1	980
001	„GRADJ.ZEMLJISTE 011.34“		31/12/2002	1	494
00/1	„NEPLODNO ZEMLJISTE. PAR.1327/1 324M+353M“		28/12/2021	1	1.303
00	„GRADJ.ZEMLJISTE“		31/12/1994	1	12

Увидом у базу Републичког геодетског завода утврђено је да Општина Пожега има уписану својину на парцелама укупне површине од 400.063 m², право коришћења на површини од 122.525 m², да је уписана као корисник на површини од 8.006.123 m² а као држалац на површини од 48.935 m², односно да није поднела захтев за упис права јавне својине на земљишту на којим је у Републичком геодетском заводу евидентирана као корисник, држалац или има право коришћења, што није у складу са одредбама чл. 72 и 76 Закона о јавној својини.

Табела број 99: Преглед уписаног права на земљишту у Републичком геодетском заводу у метрима

Обим права	Назив	Држалац	Корисник	Право коришћења	Својина
Заједнички	Месна заједница		9.537	3.534	
	Општина Пожега	4.761	18.943		40.128
Идеални део	Месна заједница		360		
	Општина Пожега		4.968		
Реални део	Месна заједница		542	4	
	Општина Пожега		198	64	617
Цело право	ЈП "Дирекција за изградњу"			3.135	
	Месна заједница	23.702	422.933	723	
	Општина Пожега	48.935	7.548.642	115.065	359.318
	Укупно	77.398	8.006.123	122.525	400.063

Табела број 100: Преглед земљишта у бази РЗГ на којем Општина Пожега има уписано право својине 1/1 у метрима

Врста земљишта	Површина
Градско грађевинско земљиште	302.916
Грађевинско земљиште ван граница гз	10.392
Земљиште у грађевинском подручју	31.634
Остало земљиште	3.750
Пољопривредно земљиште	10.626
Укупно:	359.318

Општина Пожега није поднела захтев за упис јавне својине на земљишту на којим је у Републичком геодетском заводу евидентирана као корисник, држалац или има право коришћења, што није у складу са одредбама чл. 72 и 76 Закона о јавној својини.



Откривена неправилност: Општина Пожега није поднела захтев за упис јавне својине на земљишту на којим је у Републичком геодетском заводу евидентирана као корисник, држалац или има право коришћења, што није у складу са одредбама чл. 72 и 76 Закона о јавној својини.

Ризик и Препорука дати у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група 011000.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.1.1 Некретнине и опрема, група 011000, Општина Пожега није из пословних књига „Дирекције за изградњу Пожега“ – у ликвидацији пренела вредност природне имовине у своје пословне књиге у износу од 9.358 хиљада динара и на тај начин је у истом износу мање исказала вредност природне имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана природне имовине (група конта 014000) у износу од 9.358 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик и Препорука дати у Напомени 2.3.3.1.1 Некретнине и опрема, група 011000.

(2)ПУ „Олга Јовичић Рита“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала природну имовину (група конта 014000) у износу од 94 хиљаде динара, колико износи и стање у пословним књигама. Увидом у помоћну књигу основних средстава ПУ „Олга Јовичић Рита“ утврђено је да се исказано стање односи на грађевинско земљиште, али не постоји податак о стицању имовине, датуму набавке, катастарској парцели и/или општини, површини, што није складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, јер иста не садржи датум стављања у употребу.

(3)Месне заједнице. У поступку ревизије је утврђено да су 32 месне заједнице у својим Билансима стања на дан 31. 12. 2022. године исказале вредност природне имовине (група 014000) у износу од 11.713 хиљада динара. Увидом у помоћне књиге основних средстава код свих 32 месне заједнице утврђено је да се исказано стање односи на пољопривредно земљиште у износу од 11.583 хиљада динара, остало земљиште и придружена водена површина у износу од 100 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 30 хиљада динара, али не постоји податак о стицању имовине, датуму набавке, катастарској парцели и/или општини, површини, што није складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, јер иста не садржи датум стављања у употребу.

Табела број 101: Преглед евидентирања природне имовине у пословним књигама месних заједница
у 000 динара

Рб	Назив корисника	до 1994	од 1995 до 2010	од 2011 до 2018	Укупно
1	МЗ Бакионица	103	0	116	220
2	МЗ Велика Жежевица	226	0	0	226
3	МЗ Висибаба	736	0	853	1.590
4	МЗ Врањани	164	0	0	164
5	МЗ Глумач	103	0	0	103
6	МЗ Годовик	487	0	0	487
7	МЗ Горња Добриња	11	0	0	11
8	МЗ Горобиле	260	591	0	851
9	МЗ Гугаљ	26	0	0	26
10	МЗ Доња Добриња	122	0	0	122



Рб	Назив корисника	до 1994	од 1995 до 2010	од 2011 до 2018	Укупно
11	МЗ Душковци	247	0	0	247
12	МЗ Засење	0	419	0	419
13	МЗ Здравчићи	1.101	0	0	1.101
14	МЗ Јелен До	17	0	0	17
15	МЗ Каленићи	0	1.140	0	1.140
16	МЗ Лопаш	673	0	0	673
17	МЗ Лорет	3	0	0	3
18	МЗ Милићево Село	231	0	0	231
19	МЗ Отањ	139	0	0	139
20	МЗ Папратиште	221	0	0	221
21	МЗ Пилатовићи	529	0	0	529
22	МЗ Пријановићи	107	0	0	107
23	МЗ Прилипац	120	0	0	120
24	МЗ Радовци	300	0	0	300
25	МЗ Расна	274	60	0	334
26	МЗ Речице	117	0	0	117
27	МЗ Роге	870	40	0	910
28	МЗ Рупељево	818	0	0	818
29	МЗ Сврачково	109	0	0	109
30	МЗ Средња Добриња	106	0	0	106
31	МЗ Тврдићи	150	0	0	150
32	МЗ Узићи	26	100	0	126
Укупно		8.394	2.350	969	11.713

2.3.3.2.1.3 Нефинансиска имовина у припреми и аванси, група – 015000

Група 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси садржи синтетичка конта на којима се књижи нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) и аванси за нефинансијску имовину (конто 015200). На субаналитичким контима ове групе обухваћена су улагања у све облике основних средстава и нематеријалних улагања од дана улагања до дана коришћења, као и дати аванси за стицање свих облика основних средстава и нематеријалних улагања.

У консолидованом Билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године исказано је стање нефинансијске имовине у припреми и аванси (група конта 015000) у износу 478.664 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинске управе у износу од 379.448 хиљада динара, (2) Туристичке организације у износу од 687 хиљада динара, (3) Спортско - културног центра у износу 9.673 хиљада динара и (4) 22 месне заједнице у износу од 88.856 хиљада динара.

(1) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала нефинансијску имовину и авансе (група конта 015000) у укупном износу од 379.488 хиљаде динара, која се односи на нефинансијску имовину у припреми (синтетички конто 015100).

Табела број 102: Преглед евидентираних нефинансијске имовине у припреми и аванса у Општинској управи на дан 31.12.2022. године

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	23.756
2	015113	Саобраћајни објекти у припреми	5.790
3	015114	Водоводна инфраструктура у припреми	188.986
4	015115	Други објекти у припреми	111.694
5	015128	Опрема за јавну безбедност у припреми	49.222
Укупно			379.448



Општинска управа нема успостављену помоћну књигу основних средстава или неку другу евиденцију у којој води стање нефинансијске имовине у припреми и авансе.

Кonto 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 23.756 хиљада динара који је у целости пренет по почетном стању у 2022. годину. Почетно стање датира из ранијег периода, од 2019. године преноси се вредност од 5.364 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да се износ од 23.756 хиљада динара односи на радове на згради Спортско - културног центра који су изведени и завршени још у 2020. години и за које је достављена окончана ситуација. Општина Пожега није увећала вредност зграда и грађевинских објеката који се користе за вредност завршених радова у износу од 23.756 хиљада динара, и на тај начин је више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Кonto 015113 – Саобраћајни објекти у припреми. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 5.790 хиљада динара.

Кonto 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 188.986 хиљада динара од чега се износ од 158.370 хиљада динара односи се на:

- радове на изградњи водоводне инфраструктуре која се налази у употреби у износу од 113.821 хиљаду динара који представља уједно и највећи део почетног стања на овом конту а које датира из ранијег периода (од 2020. године преноси се ова вредност),
- радове на завршетку централног прстена Ф300 на водоводној мрежи у износу од 6.012 хиљада динара, а који се налази у употреби (Описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000)
- радове на реконструкцији водоводне мреже у Лисишту у износу од 1.149 хиљада динара, а која се налази у употреби (Описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000)
- радове на изградњи потисног и повратног цевовода "Старо извориште" - резервоар Лисиште у износу од 37.387 хиљада динара, а који се налази у употреби (Описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000).

Поред тога, на конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми исказана је и вредност набављене опреме за хлорисање воде у износу од 536 хиљада динара и опрема за лабораторију и пуштање у рад исте за објекат Старо извориште у износу од 8.629 хиљада динара (Описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000).

На овај начин Општина Пожега је исказала више Нефинансијску имовину у припреми (синтетички конто 015100) најмање у износу од 167.535 и мање Зграде и грађевинске објекте (синтетички конто 011100) у износу од 158.370 хиљада и мање Опрему (синтетички конто 011200) у износу од 9.165 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Кonto 015115 – Други објекти у припреми. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 111.694 хиљада динара. Почетно стање датира из ранијег периода, односно из периода 2016-2018. година.

Увидом у главну књигу и документацију утврђена је да се вредност од најмање 111.030 хиљада динара односи на нефинансијску имовину која се налази у употреби, а која је погрешно евидентирана као нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 103: Структура евидентираних других објеката који се налазе у употреби у 000 динара

Опис	Износ
Реконструкција базена	92.789
Изградња канализационе мреже у насељу Расна	12.451
Изградња дечјег игралишта	5.790
Укупно	111.030

Кonto 015128 - Опрема за јавну безбедност у припреми. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 49.222 хиљада динара који се у целости односи на набављену опрему, односно радаре и сигурносне камере, по Уговору¹³⁷ који је закључен између Општинске управе и „Macchina security“. „Macchina security“ је 20. октобра 2022. године испоставила окончану ситуацију на износ од 77.469 хиљада динара, након чега је 4. новембра 2022. године доставила и Записник о примопредаји радова. Увидом у Записник о примопредаји радова утврђено је да су извођач, одговорни извођач, надзорни орган и председник Општине Пожега сагласни у свему и то: опрема за унапређење безбедности саобраћаја је испоручена и уграђена, постављени су радаре и сигурносне камере на територији Општине Пожега, системи су функционално испитани и пуштени у исправан рад, извршена је обука корисника и предата су упутства за коришћење. Дана 6. априла 2023. године, непосредним увидом у инсталирану опрему (ткз. Мониторинг центар) утврђено је да се тек спроводи фаза испитивања система од стране „Macchina security“, а да ће се тек након тога спровести обука запослених за рад на системима и предати упутство за рад. Општина Пожега је извршила плаћање по окончаној ситуацији у износу од 49.222 хиљада динара и само је тај износ евидентирала у својим пословним књигама, а набавила је опрему у вредности од 77.469 хиљада динара. На овај начин, Општина Пожега је мање исказала опрему за јавну безбедност у припреми у износу од 28.247 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама стан на четвртном спрату (вредности 3.341 хиљаде динара) који је као посебни део Пословно-стамбеног објекта, укупне површине 61,10 m², по Анексу уговора о финансирању изградње објекта припао Општини Пожега и који је у листу непокретности 3485 КО Пожега КП 393/1 уписан као својина Општине Пожега 1/1. Поменути стан још увек није завршен, односно не испуњава услове за пренос из припреме у употребу (груби радови су завршени и столарија, али нису подови и купатило) (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

(2) Туристичка организација је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала нефинансијску имовину и авансе (група конта 015000) у укупном износу од 687 хиљаде динара, која се односи на нефинансијску имовину у припреми (синтетички конто

¹³⁷ Број уговора 404-1-23/21 од 1. октобра 2021. године.



015100). Туристичка организација нема успостављену помоћну књигу основних средстава или неку другу евиденцију у којој води стање нефинансијске имовине у припреми и авансе. Стање у главној књизи датира из 2021. године и одговара исказаном износу у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године.

(3) Спортско-културни центар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказао нефинансијску имовину и авансе (група конта 015000) у износу од 9.673 хиљаде динара, која се у целости односе на нефинансијску имовину у припреми (синтетички конто 015100). Стање у главној књизи Спортско-културног центра одговара исказаном износу у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група 011000, Спортско-културни центар није успоставио помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинио само попис основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у слободним листовима ексела.

Спортско-културни центар је увећање нефинансијске имовине по основу издатака за машине и опрему (група 512000) у износу од 1.678 хиљада динара, а који се односе на постављање теретане на отвореном исказао увећавањем стања нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100), иако се теретана налази у употреби (Описано у Напомени 2.3.1.4.2 Машине и опрема, група – 512000)

Такође, Спортско-културни центар је исказао и вредност извршених улагања у ранијим годинама у спортску халу, базен и рукометно игралиште у износу од 7.995 хиљада динара, као нефинансијску имовину у припреми, иако се сви објекти налазе у употреби. На овај начин је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) у износу од 9.673 хиљада динара, и у истом износу више вредност Нефинансијске имовине у припреми и аванси (група 015000), што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(1) Месне заједнице, и то њих 22, су у својим Билансима стања на дан 31. 12. 2022. године исказале нефинансијску имовину и авансе (група конта 015000) у укупном износу од 88.856 хиљаде динара, која се односи на нефинансијску имовину у припреми (синтетички конто 015100) у износу од 88.668 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) у износу од 190 хиљада динара и то само код МЗ Милићево Село. Ниједна месна заједница нема успостављену помоћну књигу основних средстава или неку другу евиденцију у којој води стање нефинансијске имовине у припреми и авансе. Стање у главним књигама месних заједница датира још од пре 2020. године и одговара исказаним износима у Билансима стања месних заједница на дан 31. 12. 2022. године што је представљено у следећој табели.

Табела број 104: Преглед евидентираних и исказаних нефинансијских имовина у припреми и аванси, група 015000 код месних заједница у 000 динара

Назив месне заједнице	2020.	2021.	2022.	Промене у 2021.	Промене у 2022.
МЗ Бакионица	1.874	1.874	1.874	0	0
МЗ Висибаба	1.424	1.424	1.424	0	0
МЗ Врањани	6.678	294	294	(6.384)	0
МЗ Глумач	47	47	47	0	0
МЗ Годовик	6.991	7.007	7.007	16	0
МЗ Горобиље	13.818	13.818	13.818	0	0
МЗ Гугаљ	860	860	859	0	(1)
МЗ Доња Добриња	80	80	80	0	0
МЗ Засење	25	25	25	0	0



Назив месне заједнице	2020.	2021.	2022.	Промене у 2021.	Промене у 2022.
МЗ Здравчићи	8.672	8.672	8.672	0	0
МЗ Каленићи	2.032	0	0	(2.032)	0
МЗ Љутице	242	242	242	0	0
МЗ Милићево Село	12.136	12.136	12.136	0	0
МЗ Пријановићи	112	112	112	0	0
МЗ Расна	6.122	6.122	6.122	0	0
МЗ Речице	923	923	923	0	0
МЗ Роге	8.802	8.802	8.802	0	0
МЗ Рупељево	292	292	292	0	0
МЗ Сврачково	10.158	10.158	10.158	0	0
МЗ Тврдићи	2.851	2.851	2.851	0	0
МЗ Тометино Поље	598	598	598	0	0
МЗ Узићи	11.754	11.754	11.754	0	0
МЗ Честобродица	766	766	766	0	0
	97.257	88.857	88.856	(8.400)	(1)

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванси датира из ранијег периода, од пре 2020. године. У поступку ревизије је утврђено да се износ од 88.676 хиљада динара односи на водоводну инфраструктуру која се користи, а износ од 190 хиљада динара на дате авансе за радове на водоводу ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ у ликвидацији које је обрисано из регистра у поступку ревизије 13. априла 2023. године.

МЗ Врањани и МЗ Каленићи су у 2021. години на основу Закључка Општинског већа¹³⁸ из својих пословних књига искњижиле вредност нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 8.400 хиљада динара, а која се односи на вредност водоводне инфраструктуре. Доношењу поменутог Закључка претходило је закључење Уговора о преносу права коришћења – својине и управљања на водоводу¹³⁹ којим је уговорен пренос права коришћења – својине и управљања на водоводу са месних заједница на ЈКП „Наш дом“. Одељење за буџет и финансије Општинске управе је 10. фебруара 2022. године писаним путем обавестило ЈКП „Наш дом“ о сагласности Општинског већа о укњижавању водоводне инфраструктуре у њихове књиге и доставило потребну документацију. У поступку ревизије је затражена конфирмација од ЈКП „Наш дом“ као и аналитичке картице на којима се води вредност водоводне инфраструктуре на основу чега је утврђено да стање водоводне инфраструктуре у ЈКП „Наш дом“ на дан 31.12.2022. године износи 16.114 хиљада динара и не укључује износ од 8.400 хиљада динара (Описано у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група 011000).

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2.2.5 Дати аванси, депозити и кауције, синтетички конто 123200, у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказано стање Дати аванси, депозита и кауције (123200) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину (015200), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал, а на тај начин и више је исказано стање на синтетичком конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци и мање стање на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, а што је описано у Напомени Пасивна временска разграничења, група конта 291000).

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) најмање

¹³⁸ 01 број 400-83/2021 од 29. децембра 2021. године.

¹³⁹ Број 010-287/19 од 8. новембра 2019. године и 22 од 23. јануара 2009. године.



у износу од 31.588 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (311000), јер: (1) за вредност једног стана укупне површине од 61,10 m² у најмањем износу од 3.341 хиљаде динара, (2) за вредност набављене опреме за јавну безбедност (радаре и сигурносне камере) у износу од 28.247 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не евидентира имовина која се налази у власништву јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у пословним књигама изврше евидентирање једног стана укупне површине од 61,10 m² и целокупне набављене опреме (радари и видео надзор) у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности: Општина Пожега је најмање у износу од 401.334 хиљада динара евидентирала објекте и опрему који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000- Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем објеката који су завршени и у употреби су као имовине у припреми јавља се ризик од приказивања имовине на неадекватним билансним позицијама као и прецењивања имовине због необрачунавања амортизације за исту.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да изврше пренос објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби, као и опрему која се користи, односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) у износу од 8.416 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер су МЗ Врањани и МЗ Каленићи у 2021. години из својих пословних књига искњижиле вредност водоводне инфраструктуре која се користи ради преношења јавном комуналном предузећу а које није у својим књигама ни укњижило ову вредност, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем имовине која је у власништву јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке, као и ризик од губитка исте.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у своје пословне књиге унесу вредност нефинансијске имовине која се односи на водоводну



инфраструктуру у МЗ Врањани и МЗ Каленићи, у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2.1.4 Нематеријална имовина, група – 016000

Група 016000 – нематеријална имовина садржи синтетички конто на којем се књижи нематеријална имовина (конто 016100).

У консолидованом Билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године исказано је стање нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу 43.433 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја следећих корисника буџетских средстава чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 105: Преглед нематеријалне имовине исказане у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године

Рб	Група конта	Назив конта	Корисник буџетских средстава	Износ
1	016000	Нематеријална имовина	Општинска управа	16.115
2			Туристичка организација	190
3			Спортско-културни центар	5.425
4			Народна библиотека	21.586
5			МЗ Милићево Село	117
			Укупно за групу 016000	43.433

(1) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала нематеријалну имовину (група конта 016000) у износу од 18.407 хиљада динара, док у пословним књигама на исти дан стање нематеријалне имовине износи 16.115 хиљада динара, а што је накнадно измењено кроз израду Консолидованог Биланса стања на дан 31.12.2022. године.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.1.1 Некретнине и опрема, група 011000, Општина Пожега није из пословних књига „Дирекције за изградњу Пожега“ – у ликвидацији пренела вредност нематеријалне имовине у своје пословне књиге у износу од 41.232 хиљада динара и на тај начин је у истом износу мање исказала вредност нематеријалне имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 41.232 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана нематеријална имовина која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик и Препорука дати у Напомени 2.3.3.1.1 Некретнине и опрема.

(2) Туристичка организација је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала нематеријалну имовину (група конта 016000) у износу од 190 хиљада динара која се односи на набавку компјутерског софтвера у износу од 140 хиљада динара и 50 хиљада динара за израду идејног решења за уређење парка на углу улица Војводе Степе и Књаза Милоша у Пожеги (описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000). Туристичка организација није успоставила помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и



одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, јер иста не садржи датум стављања у употребу.

(3) Спортско - културни центар је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао нематеријалну имовину (група конта 016000) у износу од 5.425 хиљада динара која се у целости односи на уметничке слике. Спортско-културни центар није успоставио помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинио само попис основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у слободним листовима ексела, који не садржи: посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више основних средстава, датум набавке, ни за једно основно средство нема уписана организациона јединица где се оно налази, али постоји износ набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности која износи 5.425 хиљада динара.

(4) Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала нематеријалну имовину (група конта 016000) у износу од 21.586 хиљада динара. Народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, већ је сачинила пописну листу основних средстава на дан 31. 12. 2022. године у папирном облику а која не садржи: назив средства, инвентарски број средства, датум набавке, датум стављања у употребу, али садржи набавну вредност. У пописној листи стање нематеријалне имовине (синтетички конто 016000) износи 21.866 хиљада динара, од чега се на слике односи износ од 98 хиљада динара а на књиге износ од 21.768 хиљада динара. Увидом у базу Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса утврђено је да је стање нематеријалне имовине евидентирано за 72.587 примерака књижне и некњижне грађе у укупном износу од 20.648 хиљада динара (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Табела број 106: Преглед нематеријалне имовине на дан 31.12.2022. године у Билансу стања и пословним књигама Народне библиотеке у 000 динара

Назив	Биланс стања	Главна књига	Помоћна књига	Пописна листа	КОБИСС
Нематеријална имовина	21.586	21.586	не постоји	21.866	20.648

(5) Месна заједница, и то МЗ Милићево Село, је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала нематеријалну имовину (група конта 016000) у износу од 117 хиљада динара која се у целости односи на израду идејног пројекта реконструкције некатегорисаног пута у МЗ Милићево Село, пут Брковића Брдо – Кнежевина.

2.3.3.2.2 Финансијска имовина, класа 100000

У Консолидованом билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године приказана је финансијска имовина у износу 1.074.435 хиљада динара и то: (1) дугорочна финансијска имовина у износу 318.358 хиљаде динара; (2) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 710.588 хиљада динара и (3) активна временска разграничења у износу 45.489 хиљада динара.



Табела број 107: Преглед финансијске имовине на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
111000	Дугорочна финансијска имовина	307.804	318.358	297.698	(20.660)
111900	Домаће акције и остали капитал	307.804	318.358	297.698	(20.660)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вред.	338.444	141.719	164.545	22.826
121100	Жиро и текући рачуни	338.128	141.384	164.210	22.826
121700	Остала новчана средства	316	335	335	0
122000	Краткорочна потраживања	9.104	464.584	422.068	(42.516)
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.104	464.584	422.068	(42.516)
123000	Краткорочни пласмани	2.650	104.285	101.755	(2.530)
123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.650	104.285	101.755	(2.530)
131000	Активна временска разграничења	5.191	45.489	97.967	52.478
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.191	22.663	97.914	75.251
131300	Остала временска разграничења	0	22.826	53	(22.773)
Укупно финансијска имовина:		663.193	1.074.435	1.084.033	9.598

2.3.3.2.2.1 Домаће акције и остали капитал, синтетички конто 111900

На синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказана је вредност у износу од 318.358 хиљада динара, и то на конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 297.293 хиљада динара и на конту 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 21.065 хиљада динара.

Конто 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама. На овом конту исказана је вредност у износу од 297.293 хиљада динара. Учешће у капиталу од 100% Општина Пожега има код следећих јавних предузећа у укупном износу од 40.930 хиљада динара.

Табела број 108: Стопроцентно учешће капитала Општине Пожега у јавним предузећима у 000 динара

Назив предузећа	Матични број	Пословне књиге Општине	Евидентирано у АПР	Удео у капиталу предузећа
1	2	3	4	5
ЈКП Наш дом	07239408	40.880	Није унет податак	100%
ЈП Развојна агенција Пожега	20937955	50	50	100%

Општина Пожега има стопроцентни удео у: ЈП „Развојна агенција“ Пожега у износу од 50 хиљада динара и ЈКП „Наш дом“, Пожега у износу од 40.880 хиљаде динара. Увидом у податке доступне на сајту Агенције за привредне регистре утврђено је да за предузеће ЈКП „Наш дом“ нису исказане информације о регистрованом капиталу. Наведено предузеће је на дан 31.12.2020. године, исказало истање државног капитала у износу од 40.682 хиљаде динара које није регистровано у Агенцији за привредне регистре.

Општина је поред наведених, евидентирала у учешће у капиталу у другима предузећима и то у:

- (1) ЈКП „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко“, Ужице у износу од 64.851 хиљада динара (учешће у капиталу 9,3%). Увидом у податке доступне на сајту АПР, Општина Пожега је један од оснивача ЈКП „Дубоко“ за ког је евидентиран основни капитал у износу 57.652 хиљаде динара. Поређењем података евидентираних у пословним књигама Општине Пожега и података објављених у Регистру утврђена је разлика у износу од 7.199 хиљада динара;



- (2) ЈП „Дирекције за изградњу у ликвидацији“ у износу од хиљаду динара (учешће у капиталу 100%). ЈП „Дирекција за изградњу у ликвидацији“ обрисано је из регистра у поступку ревизије, односно 13.4.2023. године, те је потребно да Општина Пожега изврши потребна усаглашавања сходно одлуци о брисању наведеног предузећа из регистра;
- (3) ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље у износу од 142.288 хиљаде динара (учешће у капиталу 11,6%). ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље је у својим пословним књигама на дан 31.12.2020. године исказало основни капитал у износу од 469.497 хиљада динара, док је капитал уписан код Агенције за привредне регистре у износу од 10 хиљада динара, од чега се хиљаду динара основног капитала односи на Општину Пожега као једног од оснивача;
- (4) Предузећу Милан Благојевић – Наменска АД Лучани у износу од 28.668 хиљаде динара (учешће у капиталу 0,9%). Општина Пожега има удео у акционарском друштву „Милан Благојевић Наменска“ и то 28.668 акција, чија је првобитна номинална вредност била хиљаду динара по акцији. Одлуком о смањењу основног капитала ради покрића укупног кумулативног губитка ранијих година исказаног у редовном годишњем финансијском извештају Предузећа „Милан Благојевић Наменска“ АД за 2014. годину извршено је смањење номиналне вредности акција на 944,37 динара по акцији. На основу достављене информације достављене од стране „Милан Благојевић Наменска“ АД, номинална вредност акција на 31.12.2022. године износи 944,37 динара;
- (5) Регионалној развојној агенцији Златибор ДОО Ужице у износу од 53 хиљаде динара (учешће у капиталу 7,9%). Подаци евидентирани у пословним књигама Општине Пожега и подаци регистровани код АПР, за предузеће Регионална развојна агенција Златибор ДОО Ужице су усаглашени;
- (6) Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“ Београд у износу од 20.401 хиљаде динара (учешће у капиталу 0%). Општина Пожега је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу код ЈВП „Србијаводе“ Београд, у износу од 20.401 хиљаду динара по основу улагања односно инвестиције. Увидом у податке доступне на сајту АПР стопроцентни удео у капиталу овог предузећа има Влада Републике Србије, сходно члану 42 став 7 Закона о јавној својини;
- (7) ЈКП Регионални центар за водне услуге „Скрапеж воде“ Пожега у износу од 100 хиљада динара (учешће у капиталу 20%). Подаци евидентирани у пословним књигама Општине Пожега и подаци регистровани код АПР, за предузеће ЈКП Регионални центар за водне услуге „Скрапеж воде“ су усаглашени.

Конто 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима.
На овом конту исказана је вредност од 21.065 хиљада динара, а односи се на капитал у:
(1) „Sigas“ доо у износу од 405 хиљада динара (учешће у капиталу 2,1%) и (2) АД „Напредак“ Пожега у износу од 20.660 хиљада динара (8,5%). АД „Напредак“ је обрисано из регистра 31.5.2021. године, те је потребно да Општина Пожега изврши потребна усаглашавања сходно одлуци о брисању наведеног предузећа из регистра. Подаци евидентирани у пословним књигама Општине Пожега и подаци регистровани код Агенције за привредне регистре за предузеће „Sigas“ доо су усаглашени.

Откривене неправилности:

- Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Домаће акције и остали капитал (111900) најмање у износу од 20.660 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Финансијску имовину (311400), јер је у истом износу евидентирала и исказала учешће капитала у привредном друштву које је



2021. године по основу закљученог стечајног поступка избрисано из Агенције за привредне регистре, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Наш дом“ Пожега, чији је оснивач Општина Пожега. Вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре није исказана а у пословним књигама Општине Пожега износи 40.880 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем исказивањем учешће капитала у привредним друштвима која су престала да постоје, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да преиспитају стање Домаћих акција и осталог капитала на начин да одговара стању у оснивачком акту, евиденцији субјеката код којих имају учешће у капиталу и у Агенцији за привредне регистре и исто искажу у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2.2.2 Жиро и текући рачуни, синтетички конто 121100

У консолидованом билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године на овом конту исказано је стање у износу од 141.719 хиљада динара.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2022. године утврђено је стање новчаних средстава у износу од 264.547 хиљада динара и то на: (1) рачуну Извршења буџета општине износило 135.697 хиљада динара; (2) подрачуну за ПУ „Олга Јовичић Рита“ 2.296 хиљада динара; (3) подрачуну за Народну библиотеку у износу од 1.728 хиљада динара; (4) подрачуну за Туристичку организацију Пожега у износу од две хиљаде динара; (6) подрачуну за Спортско-културни центар у износу од 1.063 хиљада динара (5) подрачунима месних заједница 1.120 хиљаде динара¹⁴⁰, (6) на подрачуну „Дечија недеља“ у износу од 17 хиљада динара, (7) подрачуну УНОПС у износу од 22.756 хиљада динара, (8) подрачуну за средства депозита по основу учешћа на лицитацији у износу од 53 хиљаде динара и (9) подрачуну пласмана Банке поштанске штедионице у износу од 99.814 хиљада динара.

Исказано стање на рачуну пласмана у аналитичком прегледу Консолидованог рачуна трезора је мање за 186 хиљада динара из разлога што је Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд у априлу, мају и јуну 2020. године грешком извршила уплату камате на рачун пласмана на ком се налази главница (840-200081210-64) уместо на рачун јавних прихода (840-124640-46), што је за последицу имало исказивање све време негативног салда у износу од 186 хиљада динара, односно мање исказан салдо на подрачуну пласмана за наведени износ (Описано у Напомени 2.3.3.2.2.5 Дати аванси, депозити и кауције, синтетички конто 123200).

Општина Пожега на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни није исказала новчана средства у износу од 22.826 која су се на дан 31.12.2022. године налазила на: (1) подрачуну УНОПС у износу од 22.756 хиљада динара, (2) подрачуну за средства депозита по основу учешћа на лицитацији у износу од 53 хиљаде динара и (3) подрачуну „Дечија недеља“ у износу од 17 хиљада динара. На овај начин, Општина Пожега је мање исказала и Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа

¹⁴⁰ Износ од 785 хиљада динара је исказан на синтетичком конту 121100, а износ од 335 хиљада динара на синтетичком конту 121700.



300000) у износу од 22.826 хиљада динара, од чега се износ од 22.756 хиљада динара односи на погрешно утврђен резултат (описано у Напомени 2.3.2.3 Резултат пословања). На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да са подрачуна индиректних корисника до истека фискалне 2022. године није извршен повраћај средстава у буџет Општине Пожега најмање у износу од 5.809 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет најмање у износу од 5.809 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему

Ризик: Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет општине јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода и издатака супротно законским прописима.

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да предузму потребне мере и активности да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 22.826 хиљада динара и мање Капитал (група конта 311000) у износу од 70 хиљада динара и мање Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 22.756 хиљада динара, јер није исказала новчана средстава која се налазе на три наменска подрачуна, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неисказивањем тачног стања на жиро и текућим рачунима јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да стање жиро и текућих рачуна искажу у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2.2.3 Остала новчана средства, синтетички конто 121700

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године приказана остала новчана средства у износу од 335 хиљада динара која се односе на средства месног самодоприноса из претходних година у износу од 137 хиљада динара и средства за изградњу водовода у износу од 198 хиљада динара. У консолидовани Биланс стања укључени су износи из Биланса стања следећих корисника: (1) МЗ Каленићи износ од 198 хиљада динара, (2) МЗ Годовик износ од 111 хиљада динара, (3) МЗ Радовци износ од 11 хиљада динара, (4) МЗ Расна износ од 10 хиљада динара, (5) МЗ Висибаба износ од три хиљаде динара и (6) МЗ Врањани износ од две хиљаде динара.

Месне заједнице нису извршиле уплату прихода на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора и нису до истека фискалне 2022. године извршили повраћај новчаних средстава у буџет у износу 335 хиљада динара, што је супротно одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.3.3.2.2.2 Жиро и текући рачуни, синтетички конто 121100).



2.3.3.2.4 Потраживања по основу продаје и друга потраживања, синтетички конто 122100

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 464.584 хиљада динара, а што је садржано из Биланса стања следећих корисника: (1) Општинске управе износ од 458.838 хиљада динара, (2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ износ од 5.091 хиљада динара, (3) Туристичка организација Пожега износ од 99 хиљада динара, (4) Спортско-културни центар износ од 552 хиљада динара и (5) три месне заједнице износ од четири хиљаде динара.

(1) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 458.838 хиљада динара, чија је структура дата у следећој табели:

Конто	Назив конта	Износ
122111	Потраживања од купаца	5.498
122132	Потраживања за затезне камате	228.658
122146	Потраживања за откупљене станове	62
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	184
122198	Остала краткорочна потраживања	224.436
Укупно 122100:		458.838

Конто 122111 – Потраживања од купаца. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 5.498 хиљада динара на име потраживања од закупа имовине и објеката. Општина је у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу закључених уговора са физичким и правним лицима за закуп пословног простора као и припадајућа потраживања за сталне трошкове закупаца. Већина уговора је из ранијих година чији је рок истекао, али се закупци и даље налазе у простору за који плаћају закупнину, а све по основу одредбе члана 596 Закона о облигационим односима, односно да се, ако услед истека времена за које је уговор о закупу био закључен, купац продужи да употребљава ствар, а куподавац се томе не противи, сматра да је закључен нов уговор о закупу неодређеног трајања као и претходни.

Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала потраживања од ЈП „Развојна агенција“ на основу Анексу уговора о финансирању изградње објеката којим је утврђена обавеза ЈП „Развојна агенција“ према Општини Пожега на име улагања у изградњу објеката у износу од 50.000 хиљада динара (Описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије).

Откривена неправилност: Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 50.000 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала потраживања по основу ненаплаћених средстава на име улагања у изградњу објеката које има према ЈП „Развојна агенција“, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не евидентира имовина која се налази у власништву јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у пословним књигама изврше евидентирају потраживања која имају према ЈП „Развојна агенција“ у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама



чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Кonto 122132 – Потраживања за затезне камате. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 228.658 хиљада динара на име камате за пореска потраживања из Локалне пореске администрације из пореског рачуноводства. У овај износ нису укључене камате на потраживања која се наплаћују путем репрограма, односно на рате, а која износе 2.275 хиљаде динара.

Увидом у базе евиденција пореске администрације и обрасце завршног рачуна за 2022. годину утврђено је да Локална пореска администрација Општине Пожега билансно води потраживања према привредним друштвима која су избрисана из регистра привредних субјеката по основу спроведеног, односно закљученог стечајног поступка и то најмање у износу од 117.482 хиљада динара (од чега се на потраживања главнице односи износ од 40.182 хиљаде динара а на потраживања по основу законске камате износ од 77.300 хиљада динара), односно Општина Пожега није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансу евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства најмање у износу од 117.482 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 163а став 1 тач. 1 и 3 и став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Табела број 109: Преглед привредних друштава избрисаних из АПР а према којима и даље постоје евидентирана потраживања у евиденцији Локалне пореске администрације у 000 динара

Назив привредног друштва	Главница	Камата	Укупно
АД Будимка у стечају (МБ 27008984)	39.426	74.035	113.461
ТТП „Превозтурист – у стечају“ доо (МБ 06245331)	756	3.265	4.021
Укупно:	40.182	77.300	117.482

Анализом података и извештаја у бази пореског рачуноводства, Агенције за привредне регистре, Агенције за лиценцирање стечајних управника, Народне банке Србије и доступну рачуноводствену документацију, утврдили смо да исказано потраживање од 228.658 хиљада динара није тачно, односно више је исказано у износу од 75.025 хиљада динара јер: 1) садржи дубиозна потраживања у износу 77.300 хиљада динара, јер се ова потраживања односе на привредна друштва над којима је окончан стечајни поступак банкротством и која су избрисана из базе АПР и 2) не садржи износ камата на потраживања која се наплаћују путем репрограма, односно на рате, а која износе 2.275 хиљаде динара.

Кonto 122146 - Потраживања за откупњене станове. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 62 хиљаде динара на име потраживања за откуп стана по Уговору о откупу стана¹⁴¹.

Кonto 122198 – Остала краткорочна потраживања. На овој економској класификацији евидентиран је износ од 224.436 хиљада динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације из пореског рачуноводства. У овај износ нису укључена потраживања која се наплаћују путем репрограма, односно на рате. Потраживања која су ушла у репрограм износе 4.886 хиљаде динара.

Анализом података и извештаја у бази пореског рачуноводства, Агенције за привредне регистре, Агенције за лиценцирање стечајних управника, Народне банке Србије и доступну рачуноводствену документацију, утврдили смо да исказано потраживање од 22.658 хиљада динара није тачно, односно више је исказано у износу од 18.550 хиљада

¹⁴¹ Број 360-3/05 од 28. септембра 2005. године.



динара јер: 1) садржи дубиозна потраживања најмање у износу 40.182 хиљада динара, јер се ова потраживања односе на привредна друштва над којима је окончан стечајни поступак банкротством и која су избрисана из базе АПР, 2) садржи део уплата које се не могу раскњижити на пореске обвезнике јер не постоје довољни подаци (погрешан уплатни рачун, погрешан позив на број и сл) а која се у пореском рачуноводству воде као претплате и укупно износе 16.746 хиљада динара и 3) не садржи износ камата на потраживања која се наплаћују путем репрограма, односно на рате, а која износе 4.886 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 93.575 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима са којима је закључила репрограм о наплати дуга у износу од 7.161 хиљаду динара и исказала је дубиозна потраживања у износу од 117.482 хиљада динара и део уплата које се не могу раскњижити на пореске обвезнике јер не постоје довољни подаци у износу 16.746 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик: Евидентирањем потраживања у већем износу у односу на потраживања која постоје на дан састављања финансијских извештаја, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да преиспитају стање потраживања према пореским обвезницима и исто искажу у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

(2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 5.091 хиљаду динара, која се односе на потраживања од купаца у износу од 4.681 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 411 хиљада динара и 4.681 хиљада динара по основу потраживања од родитеља за боравак деце у предшколској установи.

(3) Туристичка организација Пожега је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 99 хиљада динара, која се односе на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу накнаде зараде.

(4) Спортско-културни центар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 552 хиљада динара, која се у целости односе на потраживања од купаца по основу закупа спортске хале и пословног простора.

(5) Месне заједнице у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године нису исказале потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) по основу закључених уговора о давању у закуп пословног простора и то:

- 1) МЗ Велика Жежевица, МЗ Дражиновићи и МЗ Мађер су закључиле Уговор о закупу и регулисању међусобних права и обавеза дана 15. маја 2021. године са „Зеро Корд“ као закупопримца. Уговором је дата у закуп сала Дома културе и



угоститељски објекат „Кафана“ у МЗ Велика Жежевица површине 350 m². Пословни простор је издат на одређено време у трајању од три године, при чему је уговором предвиђено да ће се исти примењивати од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године. Уговором је предвиђена обавеза закупопримца да плаћа на име закупа месечно 300 евра и то на крају сваке године у децембру месецу или да средства уплати за одређену инвестицију за коју је претходно обавештен од Одбора месних заједница. Такође је предвиђено да закупопримац има право давања на коришћење плаца испред Дома културе за потребе јавних скупова и обављања приватних догађаја уз сагласност месне заједнице и регулисање трошкова струје и воде са закупцем плаца.

- 2) МЗ Здравчићи је закључила Уговор о закупу пословног простора¹⁴² са Весна Гачевић-Ђокић ПР трговинска радња Маркет Тин 2018, којим је дат у закуп пословни простор у Дому месне заједнице КП 711/2 КО Здравчићи и то: продавнице у површини 35,57 m² и магацина у површини 42,35 m². Пословни простор је дат у закуп на одређено време у трајању од пет година од дана закључења уговора. Месечна закупнина предвиђена уговором износи 50 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате. Чланом 4 Уговора, уговорне стране су се споразумеле да ће вредност радова на адаптацији простора које је купац то тренутка закључења уговора извео на закупљеним просторијама ради обављања делатности, бити предмет посебног споразума који ће уговарачи закључити тим поводом, након закључења уговора. У поступку ревизије није достављен наведени споразум.

Општинско веће општине Пожега је у поступку ревизије донело решења¹⁴³ којима је образовало чланове комисија за контролу вредности инвестиционог улагања у месним заједницама. Комисије су изашле на терен и сачиниле записнике. Увидом у записнике и прилоге утврђено је да нису пружени довољни и адекватни докази који би потврдили да су закупци извршили инвестиционо улагање.

На овај начин је утврђено да месне заједнице нису вршиле фактурисање накнаде по основу најмање два уговора о закупу и по том основу мање је фактурисано потраживања према закупцима најмање у износу од 1.059 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 1.059 хиљаде динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према закупцима по основу закупнине, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем потраживања јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да преиспитају стање потраживања према закупцима и исто искажу у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁴² Број М-146/19 од 19. новембра 2019. године.

¹⁴³ 01 број 112-42/2023, 01 број 112-43/2023 и 01 број 112-44/2023 од 20. априла 2023. године



2.3.3.2.2.5 Дати аванси, депозити и кауције, синтетички конто 123200

У консолидованом Билансу стања општине Пожега на дан 31. 12. 2022. године исказано је стање у износу од 104.285 хиљада динара.

(1) **Општинска управа** није у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала дате авансе, депозите и кауције. Са рачуна извршења буџета извршено је преконоћно депоновање динарских средстава у износу од 100.000 хиљада динара, а што је накнадно и укључено у консолидовани Биланс стања Општине Пожега на дан 31. 12. 2022. године. Општина Пожега је закључила са Банком Поштанска штедионица А.Д. Београд, Анекс 3 уговора број 195105660000 о преконоћном депоновању динарских средстава, уговорен износ новчаних средстава која могу да буду депонована преко ноћи је до 150.000 хиљада динара, уговор је закључен на период од 01. јануара 2022. године до 31. јануара 2022. године.

Увидом у аналитички преглед Консолидованог рачуна трезора утврђено је да је стање на рачуну пласмана мање за 186 хиљада динара из разлога што је Банка Поштанска штедионица А.Д. Београд у априлу, мају и јуну 2020. године грешком извршила уплату камате на рачун пласмана на ком се налази главница (840-200081210-64) уместо на рачун јавних прихода (840-124640-46), што је за последицу имало исказивање све време негативног салда у износу од 186 хиљада динара, односно мање исказан салдо на подрачуну пласмана за наведени износ. Увидом у извод отворених ставки од 30. новембра 2022. године, као и у конфирмацију коју смо у поступку спровођења ревизије добили од Банке Поштанска штедионица А.Д. Београд, утврђено је да износ депонованих динарских средстава у Банци Поштанска штедионица А.Д. Београд износи 100.000 динара.

(2) **ПУ „Олга Јовичић Рита“** је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.755 хиљада динара који се односе на дати аванс по основу Уговора о јавној набавци услуге зимовање – боравак деце у природи¹⁴⁴

(3) **МЗ Годовик** је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 2.530 хиљада динара који се у целости односе на дате авансе за радове на изградњи водоводне мреже у овој месној заједници. Исказани аванс се састоји од уплата ЈКП „Наш дом“ по основу више авансних рачуна у периоду од маја 2011. године до октобра 2013. године.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказано стање Дати аванси, депозита и кауције (123200) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину (015200), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем аванса за нефинансијску имовину као датог аванса за набавку материјала јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у пословним књигама изврше евидентирање аванса за нефинансијску имовину у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁴⁴ Број 202/7 од 15. новембра 2022. године.



2.3.3.2.2.6 Обрачунати неплаћени расходи и издаци, синтетички конто 131200

У консолидованом Билансу стања Општине Пожега на дан 31. 12. 2022. године исказан је износ од 22.663 хиљада динара. У консолидовани Биланс стања укључени су износи из Биланса стања следећих корисника: (1) Општинске управе износ од 16.567 хиљада динара; (2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ износ од 3.982 хиљаде динара; (3) Народне библиотеке износ од 63 хиљаде динара; (4) Туристичке организације Пожега износ од 33 хиљада динара; (6) Спортско-културног центра износ од 1.077 хиљада динара и (7) месних заједница износ од 941 хиљаду динара.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.3.4 Обавезе за остале расходе, група конта 245000, Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказано стање Обавеза за остале расходе (245000) у износу од 54.591 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за ПДВ која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.3.6 Добављачи у земљи, група конта 252000, у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказано стање добављача у земљи (252000) у износу од 28.247 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу према добављачу која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2.2.7 Остала временска разграничења, синтетички конто 131300

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остала временска разграничења су исказана у износу од 22.826 хиљаде динара што је исказано у Билансу стања Општинске управе.

Општинска управа је више евидентирала и исказала Остала временска разграничења (синтетички конто 131300) у износу од 22.773 хиљаде динара и више Остале обавезе (група конта 254000) у износу од 3.918 хиљада динара (Описано у Напомени 2.3.3.3.6 Остале обавезе, група конта 254000) и више Пасивна временска разграничења (група 291000) у износу од 18.855 хиљада динара (Описано у Напомени 2.3.3.3.7 Пасивна временска разграничења, група конта 291000), што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.3 Пасива

У Консолидованом билансу стања општине Пожега на дан 31.12.2022. године исказана је укупна вредност пасиве од 2.382.178 хиљада динара и састоји се од обавеза 516.352 хиљада динара и капитала 1.865.826 хиљада динара.

Табела број 110: Пасива консолидованог биланса стања општине на дан 31.12.2022. године у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
200000	ОБАВЕЗЕ	31.032	516.352	523.784	7.432



211000	Домаће дугорочне обавезе	14.092	1.991	1.991	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	454	411	411	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1	0	0	0
244000	Обавезе за социјално осигурање		52	52	0
245000	Обавезе за остале расходе	4	0	47.004	47.004
251000	Примљени депозити, аванси и кауције		53	53	0
252000	Обавезе према добављачима	4.731	22.202	50.449	28.247
254000	Остале обавезе		3.918	0	(3.918)
291000	Пасивна временска разграничења	11.750	487.725	423.824	(63.901)
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	1.636.545	1.865.826	2.611.707	745.881
311000	Капитал	1.298.097	1.624.108	2.347.163	723.125
321000	Утврђивање резултата пословања	338.448	241.718	264.544	22.756
	УКУПНА ПАСИВА	1.667.577	2.382.178	3.135.491	753.313
352000	Ванбилансна пасива	24.273	15.233	23.906	8.673

2.3.3.3.1 Домаће дугорочне обавезе, група конта 211000

На дан 31.12.2022. године директни и индиректни корисници буџетских средстава су у консолидованом Билансу стања исказали домаће дугорочне обавезе у износу од 1.991 хиљада динара које се у целости односе на обавезу по наменском кредиту број 53-420-1310899.0 добијеном 2017. године од „Banca Intesa“ А.Д. Београд.

2.3.3.3.2 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта 236000

На дан 31.12.2022. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 411 хиљада динара, и то код индиректног корисника ПУ „Олга Јовичић Рита“.

2.3.3.3.3 Обавезе за социјално осигурање, група конта 244000

На дан 31.12.2022. године у консолидованом Билансу стања исказане су обавезе за социјално осигурање у износу од 52 хиљаде динара, а што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

2.3.3.3.4 Обавезе за остале расходе, група конта 245000

Општина Пожега у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказала стање обавеза за остале расходе.

Стање обавеза Општине Пожега на основу достављене конфирмације ЈВП „Србијаводе“ Београд која се односи на сливну водну накнаду износи 160 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 3 Друга питања у поступку ревизије, Општина Пожега је мање платила ПДВ најмање у износу од 47.004 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе (група конта 245000 – Обавезе за остале расходе), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказано стање Обавеза за остале расходе (245000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказана обавеза за ПДВ која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна, што није у складу са одредбама члана 9



Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза за остале расходе јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у пословним књигама изврше евидентирање обавеза за остале расходе у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.3.5 Примљени аванси, депозити и кауције, група конта 251000

На дан 31.12.2022. године у консолидованом Билансу стања исказани су примљени аванси, депозити и кауције у износу од 53 хиљаде динара, који се у целости односи на примљене депозите.

2.3.3.3.6 Добављачи у земљи, група конта 252000

На дан 31.12.2022. године директни и индиректни корисници буџетских средстава су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 22.202 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 16.515 хиљада динара (2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 3.571 хиљаде динара (3) Народна библиотека у износу од 63 хиљаде динара (4) Туристичка организација Пожега у износу од 33 хиљаде динара, (5) Спортско-културни центар у износу од 1.077 хиљада динара, (6) Месне заједнице у износу од 943 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.4.2 Машине и опрема, група конта 512000, Општина Пожега није у пословним књигама евидентирала обавезу према добављачу „Macchina security“ у износу од 28.247 хиљада динара која је постојала на дан 31.12.2022. године и у истом износу је мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке (синтетички конто 131200), што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказано стање добављача у земљи (252000) у износу од 28.247 хиљада динара, и у истом износу мање су исказана активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказана обавеза према добављачу која је постојала на дан састављања консолидованог завршног рачуна, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза према добављачима јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да у пословним књигама изврше евидентирање обавезе према добављачу за опрему за јавну безбедност у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3.3.3.7 Остале обавезе, група 254000

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су остале обавезе у износу од 3.918 хиљада динара, а што је садржано у Билансу стања Општинске управе, а који се у целости односи на неправилно евидентирање преноса новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун по основу учешћа Општине Пожега по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и Општине Пожега. Поред тога, у истом износу више су исказана Остала временска разграничења (синтетички конто 131300).

Откривена неправилност: Општина Пожега у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказала Остале обавезе (група 254000) у износу од 3.918 хиљада динара, и у истом износу више Активна временска разграничења (група 131000), због неправилног евидентирања преноса новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на посебан наменски подрачун на име учешћа Општине Пожега у пројекту која при том нису ни утрошена, што није у складу са одредбом чл. 11 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пренос новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун евидентира као остале обавезе, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да остале обавезе исказују у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.3.8 Пасивна временска разграничења, група конта 291000

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су у својим Билансима стања на дан 31.12.2022. године исказали пасивна временска разграничења у износу од 487.709 хиљада динара и то следећи корисници: (1) Општинска управа у износу од 477.676 хиљада динара; (2) ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 6.846 хиљада динара; (3) Туристичка организација Пожега у износу од 99 хиљада динара; (4) Спортско-културни центар у износу од 552 хиљаде динара и (5) месне заједнице у износу од 2.535 хиљада динара.

Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала пасивна временска разграничења у износу од 587.539 хиљада динара, односно за 99.831 хиљада динара више у односу на износ пасивних временских разграничења који су директни и индиректни корисници буџетских средстава исказали у својим Билансима стања на дан 31.12.2022. године, односно у конкретном случају код директног буџетског корисника Општинске управе.

(1) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала пасивна временска разграничења (група 291000) у износу од 477.676 хиљада динара, али је приликом израде консолидованог Биланса стања на дан 31.12.2022. године овај износ увећан за износ од 99.831 хиљаду динара.

Општинска управа је више евидентирала и исказала Разграничене приходе и примања (синтетички конто 291100) у износу од 17 хиљада динара и то по основу средстава на подрачуну „Дечија недеља“.



Такође, више је евидентирала и исказала Разграничене приходе и примања (синтетички конто 291100) у износу од 18.838 хиљада динара по основу преноса новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун која су уплаћена од стране Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) по основу Уговора о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висабаба – стабла лужњака“.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2.2.5 Дати аванси, депозити и кауције, синтетички конто 123200, у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказано стање Дати аванси, депозита и кауције (123200) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину (015200), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал, а на тај начин и више је исказано стање на синтетичком конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци и мање стање на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2.2.4 Потраживања по основу продаје и друга потраживања, синтетички конто 122100, Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године:

- 1) мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 50.000 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала потраживања по основу ненаплаћених средстава на име улагања у изградњу објекта које има према ЈП „Развојна агенција“;
- 2) мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 1.059 хиљаде динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према закупцима по основу закупнине,
- 3) више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 93.575 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима са којима је закључила репрограм о наплати дуга у износу од 7.161 хиљаду динара и исказала је дубиозна потраживања у износу од 117.482 хиљада динара и део уплата које се не могу раскњижити на пореске обвезнике јер не постоје довољни подаци у износу 16.746 хиљада динара,

што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

На овај начин, Општинска управа је више евидентирала и исказала Пасивна временска разграничења (група конта 291000) у износу од 63.901 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказано стање Пасивних временских разграничења (291000) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан Капитал (311000), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 12 и 13



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општина Пожега у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказала Пасивна временска разграничења (група 291000) у износу од 18.855 хиљада динара, и у истом износу више Активна временска разграничења (131000), јер је неправилно евидентирала новчана средства која се налазе на два наменска подрачуна у истом износу, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пасивна временска разграничења евидентирају супротно прописаним правилима, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да активна и пасивна временска разграничења исказују у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.3.9 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000)

Капитал (311000). Општина Пожега је исказала укупни капитал у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу 1.624.108 хиљада динара, што је за 745.881 хиљаду динара мање у односу на стварно стање.

Кonto 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 1.307.741 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Правобранилаштво у износу од 55 хиљада динара, (2) Општинска управа у износу од 1.040.611 хиљада динара (3) ПУ “Олга Јовичић Рита“ у износу од 78.870 хиљада динара и (4) Народна библиотека у износу од 28.199 хиљада динара, (5) Туристичка организација у износу 5.745 хиљада динара, (6) Спортско-културног центра у износу од 35.922 хиљада динара и (7) Месне заједнице у износу од 118.339 хиљаде динара.

Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички konto 311100) најмање у износу од 743.785 хиљада динара јер је:

- 1) мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 47.004 хиљада динара, и у истом износу мање је исказала капитал (група конта 311000), за вредност ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање (описано у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група – 011000),
- 2) мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 587.473 хиљада динара, и у истом износу мање је исказала капитал (група конта 311000), јер није евидентирана имовина над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији (описано у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група – 011000),
- 3) мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 16.114 хиљада динара, и у истом износу мање је исказала капитал (група конта 311000), јер није евидентирана вредност водоводне мреже која се



налази у пословним књигама ЈКП „Наш дом“ (описано у Напомени 2.3.3.2.1.1 Некретнине и опрема, група – 011000),

- 4) мање исказала природне имовине (група конта 014000) у износу од 9.358 хиљада динара, и у истом износу мање је исказала капитал (група конта 311000), јер није евидентирала имовину над којом општина има право својине која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији (описано у Напомени 2.3.3.2.1.2 Природна имовина, група – 014000),
- 5) мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми (015000) најмање у износу од 31.588 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (311000), јер: (1) за вредност једног стана укупне површине од 61,10 m² у најмањем износу од 3.341 хиљаде динара, (2) за вредност набављене опреме за јавну безбедност (радаре и сигурносне камере) у износу од 28.247 хиљада динара (описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група – 015000),
- 6) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 8.416 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер су МЗ Врањани и МЗ Каленићи у 2021. години из својих пословних књига искњижиле вредност водоводне инфраструктуре која се користи ради преношења јавном комуналном предузећу а које није у својим књигама ни укњижило ову вредност (описано у Напомени 2.3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група – 015000),
- 7) мање је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 41.232 хиљада динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана нематеријална имовина која се налазила у пословним књигама „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији (описано у Напомени 2.3.3.2.1.4 Нематеријална имовина, група – 016000),
- 8) више исказала стање Разграничених плаћених расхода и издатака (291200) у износу од 2.530 хиљада динара, и у истом износу мање је исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима (311100), јер је МЗ Годовик дати аванс за изградњу водоводне мреже евидентирала као дати аванс за материјал, (описано у Напомени 2.3.3.3.7 Пасивна временска разграничења, група конта 291000),
- 9) мање исказала новчана средства у износу од 70 хиљада динара која су се налазила на два подрачуна и на тај начин је мање исказала и капитал (група конта 311000) у износу од 70 хиљада динара (описано у Напомени 2.3.3.2.2 Жиро и текући рачуни, синтетички конто 121100).

што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Конто 311300 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита. У консолидованом Билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 1.991 хиљада динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

Конто 311400 - Финансијска имовина. У консолидованом Билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 318.358 хиљаде динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

Општина Пожега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Домаће акције и остали капитал (111900) најмање у износу од 20.660 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Финансијску имовину (311400), јер је у истом износу евидентирала и исказала учешће капитала у привредном друштву које је



2021. године по основу закљученог стечајног поступка избрисано из Агенције за привредне регистре, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.3.2.2.1 Домаће акције и остали капитал, синтетички конто 111100).

Конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. У консолидованом билансу стања исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу 241.718 хиљада динара. С обзиром на то да је Општина Пожега у 2022. години као расход и издатак књижила пренос новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун у износу од 22.756 хиљада динара и на тај начин у истом износу погрешно исказала резултат за 2022. годину (описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група - 423000, Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000 и Напомени 2.3.2.3 Резултат пословања) у истом износу је мање исказала Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311).

Конто 351000 - Ванбилансна актива/ Конто 352000 – Ванбилансна пасива. Ова позиција је у консолидованом билансу стања исказана у износу од 15.233 хиљада динара, што је садржано у билансима стања следећих корисника: (1) ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 13.982 хиљада динара и (2) Спортско-културни центар у износу од 1.251 хиљада динара.

Општинска управа није извршила ванбилансно евидентирање примљених меница као средства обезбеђења по уговорима број: 404-1-31/21 од 18. августа 2021. године; 404-1-34/21 од 23. септембра 2021. године; 404-1-23/21 од 1. октобра 2021. године, најмање у износу од 7.037 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПУ „Олга Јовичић Рита“ није ванбилансно евидентирала примљене менице по уговорима: 65/6-9 од 28. априла 2022. године; 65/3-9 од 4. маја 2022. године, најмање у износу од 1.636 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351000) најмање у износу од 8.673 хиљада динара, и у истом износу мање је исказана вредност Ванбилансне пасиве (група конта 352000), јер нису евидентирани примљена средства обезбеђења, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не евидентирају примљена средства обезбеђења у складу са Правилником постоји ризик потцењивања вредности билансних позиција.

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општине Пожега за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 1.1. - 31.12.2022. године (Образац 3), исказана су примања у износу од 492



хиљаде динара и издаци у износу од 349.683 хиљада динара, односно мањак примања у износу од 349.191 хиљада динара.

Табела број 111: Извод Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	3.289	492	492	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.289	492	492	0
810000	Примања од продаје основних средстава	312	8	8	0
840000	Примања од продаје природних средстава	2.977	484	484	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине				0
910000	Примања од задуживања				0
920000	Примања од продаје финансијске имовине				0
	ИЗДАЦИ	190.550	349.683	348.087	(1.596)
500000	Издаци за нефинансијску имовину	169.015	327.629	326.033	(1.596)
510000	Основна средства	167.712	327.629	326.033	(1.596)
540000	Природна имовина	1.303			0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	21.535	22.054	22.054	0
610000	Отплата главнице	11.553	11.500	11.500	0
620000	Набавка финансијске имовине	9.982	10.554	10.554	0
	Вишак примања				0
	Мањак примања	187.261	349.191	347.595	(1.596)

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мањак примања у Консолидованом Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више је исказан за износ од 1.596 хиљада динара, јер су: (1) неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 18.460 хиљада динара (што је ближе описано у Напомени 2.3.1.3.10 Текуће поправке и одржавања, група 425000) и (2) на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказани су издаци који нису извршени у износу од 20.056 хиљада динара (што је ближе описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000).

Откривена неправилност: Општина Пожега је више исказала мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године у износу од 1.596 хиљада динара, због погрешног евидентирања текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик и препорука су дати у оквиру утврђених неправилности на класама текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину.

2.3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2022. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.272.108 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.368.554 хиљаде динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 96.446 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 241.789 хиљада динара.

Табела број 112: Извештај о новчаним токовима у 000 динара

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.133.671	1.272.108	1.271.899	-209



4002	700000	Текући приходи	1.130.382	1.271.616	1.271.407	-209
4003	710000	Порези	778.430	882.171	882.171	0
4057	730000	Донације и трансфери	245.397	253.174	253.174	0
4069	740000	Други приходи	105.658	134.603	134.394	-209
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	897	1.668	1.668	0
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.289	492	492	0
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	312	8	8	0
4124	840000	Примања од продаје природне имовине	2.977	484	484	0
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.010.367	1.368.554	1.345.589	-22.965
4172	400000	Текући расходи	819.817	1.018.871	997.502	-21.369
4173	410000	Расходи за запослене	242.264	267.866	267.866	0
4195	420000	Коришћење услуга и роба	352.117	454.720	424.951	-29.769
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	465	169	169	0
4279	450000	Субвенције	12.961	23.393	31.893	8.500
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	112.006	148.402	148.402	0
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.115	27.954	27.954	0
4323	480000	Остали расходи	82.889	96.367	96.267	-100
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	169.015	327.629	326.033	-1.596
4341	510000	Основна средства	167.712	327.629	326.033	-1.596
4375	540000	Природна имовина	1.303	0	0	0
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	21.535	22.054	22.054	0
4387	610000	Отплата главнице	11.553	11.500	11.500	0
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9.982	10.554	10.554	0
4434		Вишак новчаних прилива	123.304			0
4435		Мањак новчаних прилива		96.446	73.690	-22.756
4436		Салдо готовине на почетку године	214.931	338.235	338.445	210
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.133.671	1.272.108	1.271.952	-156
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0	0	53	53
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.010.367	1.368.554	1.345.852	-22.702
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0	0	0
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	0	0	263	263
4442		Салдо готовине на крају године	338.235	241.789	264.545	22.756

Општина Пожега је за 2022. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 96.446 хиљаде динара, односно за 22.756 хиљада више у односу на стварно стање; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 338.235 хиљаде динара, односно за 210 хиљада динара мање у односу на стварно стање; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.272.108 хиљаде динара, односно за 156 хиљада динара више у односу на стварно стање; (3) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.368.554 хиљаде динара, односно за 22.702 хиљада динара више у односу на стварно стање и (4) Салдо готовине на крају године у износу од 241.789 хиљада динара, односно за 22.756 хиљада динара мање у односу на стварно стање.



Наведене неправилности су последица следећег:

- Није тачно утврђено стање салда готовине на крају 2021. године и исто је само пренето у Обрасцу 4 у ОП 4436 као стање салда готовине на почетку 2022. године (исказано стање је мање за 209 хиљада динара);
- Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну су више исказана у односу на стварно стање за 156 хиљада динара јер: (1) Општина Пожега је више исказала Приходе од продаје добара и услуга (група конта 742000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022 - 31. 12. 2022. године, најмање у износу од 209 хиљада динара и Сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода (рефундација сталних трошкова) исказала као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући приходи) и (2) није исказала Корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 53 хиљаде динара а која се односе на примљене депозите.
- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну више су исказана за 22.702 хиљада динара у односу на стварно стање јер: (1) Општина Пожега је више исказала Приходе од продаје добара и услуга (група конта 742000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022 - 31. 12. 2022. године, најмање у износу од 209 хиљада динара и Сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода (рефундација сталних трошкова) исказала као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући приходи), (2) Општина Пожега је више евидентирала и исказала издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 20.056 хиљада динара и расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.700 хиљада динара, јер је пренос новчаних средстава са рачуна за извршење буџета на наменски подрачун јавних прихода за пројекат по Уговору о донацији за реконструкцију и уређењу простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“ евидентирала и исказала као издатке и расходе иако исти нису извршени, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000 и Напомени 2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000), (3) Спортско-културни центар је у свом Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2022. године (Образац 4) исказао Корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 256 хиљада динара, а што се у целости односи на плаћени порез на добит недобитних организација за 2021. годину, а што Општина Пожега није укључила у Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2022. године (Образац 4), што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- Није тачно утврђено стање салда готовине на крају 2022. године и то мање је исказано у износу од 22.755 хиљада динара, јер нису укључена средства која се налазе на подрачуно УНОПС (Описано у Напомени 2.3.3.2.2 Жиро и текући рачуни, синтетички конто 121100);

Откривена неправилност: Општина Пожега је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године више исказала мањак новчаних прилива (ОП 4435) у износу од 22.756 хиљада динара и у истом износу мање салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер је средства на наменском подрачуно исказала као издатке и расходе, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик и препорука дати у оквиру утврђених неправилности код прихода, расхода, издатака и финансије имовине (Напомена 2.3.1.1 Текући приходи, класа 700000, Напомени 2.3.1.3.8 Услуге по уговору, група – 423000 и Напомени 2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000, Напомена 2.3.3.2.2 Жиро и текући рачуни, синтетички конто 121100).

2.3.6 Остали делови завршног рачуна

1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења дат је по делима:

- раздео 5. Општинска управа, функција 090 Социјална заштита неklasификована на другом месту, позиција 33/0 и 31/0, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, средства планирана за суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа и станова реализована су у износу од 871 хиљаде динара, односно 8,7% од планираних средстава, јер због дуге процедуре избора привредних субјеката и домаћинства исплата средстава по овом основу је кренула тек 26. децембра 2022.године.
- раздео 5. Општинска управа, функција 130 Опште услуге, позиција 59/0, економска класификација 541000 – Земљиште, планиран износ средстава од 11.300 хиљада динара није реализован јер није извршен откуп земљишта у радној зони.
- раздео 5. Општинска управа, позиција 69/0, функција 360 Јавни ред и безбедност, економска класификација 424000 - Специјализоване услуге, извршена је у износу од 876 хиљада динара што је 5,95 % од планираног износа средстава због немогућности реализације програмских активности у оквиру програма за безбедност саобраћаја до краја 2022. године.
- раздео 5. Општинска управа, позиција 70/1, функција 360 Јавни ред и безбедност, економска класификација 512000 - Машине и опрема, планирана у износу од 3.300 хиљада динара за опремање саобраћајне полиције није реализована.
- раздео 5. Општинска управа, функција 474 Вишенаменски развојни пројекти, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, позиције 89/0 и 89/1 реализоване су у износу од 3.228 хиљада динара, односно 12% од планираних средстава због кашњења пројектно техничке документације за реконструкције Гимназије и Дома здравља у Пожеги. У оквиру ове позиције била су одређена наменска средства за финансирање израде пројекта трансфер станице која су пренета у буџет за 2023.годину јер наведени пројекат није реализован до краја 2022.године.
- раздео 5. Општинска управа, позиција 91/0 функција 510 Управљање отпадом економска класификација 512000 - Машине и опрема у износу од 4.000 хиљада



динара која се односи на набавку камиона за примарну сепарацију отпада није извршена јер је исти добијен кроз донацију Европске уније.

- раздео 5. Општинска управа, позиција 96/1, функција 620 Развој заједнице, економска класификација 426000 - Материјал у износу од 5.225 хиљада динара која се односи на наменска средства добијена од стране Министарства државне управе и локалне самоуправе за постављање адресних табли и таблица ради обележавања улица и кућних бројева на сеоском подручју, није реализована због недостављања података Општинској управи од стране Републичког геодетског завода неопходних за спровођење поступка набавке табли и таблица. Средства у износу од 5.225 хиљада динара су пренета у наредну годину и исказана су на конту 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.
- раздео 5. Општинска управа, позиција 110/0, функција 912 Основно образовање, економска класификација 423000 - Услуге по уговору, која се односи на реализацију пројекта школе индивидуалних вештина није реализована до краја 2022. године, већ је одложена за јануар и фебруар 2023. године и време зимског распуста, па је исти пројекат плаћен у марту 2023. године.
- раздео 5. Општинска управа, позиције 114/1 и 114/2, функција 912 Основно образовање, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, која се односи на реализацију пројекта замене котла у ОШ “Петар Лековић“, средства у укупном износу од 6.221 хиљада динара (од којих је 3.500 хиљада динара наменских средстава од Министарства заштите животне средине) динара нису реализована, и очекује се реализација у првој половини 2023. године.

2. Извештај о коришћењу средства из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године

Средства текуће и сталне буџетске резерве коришћена су у складу са чланом 69 и чланом 70 Закона о буџетском систему.

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2022. години. Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, 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.

Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 4.000 хиљада динара, а искоришћена су 499 хиљада динара за потребе Месне заједнице Честобродица по Решењу 01 број 400-14/22 од 11. фебруара 2022. године и 2.927 хиљада динара за потребе Општинске управе по Решењу 01 број 400-59/22 од 26. јула 2022. године.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2022. години. Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања 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.



У периоду 1.1.2022. године до 31.12.2022. године донета су следећа решења о преусмеравању средстава текуће буџетске резерве на одговарајуће апропријације:

Табела број 113: Табела о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 000 динара

РБ	Износ средстава обезбеђен решењем	Број решења и датум којим је обезбеђен износ	Повећана апропријација	Корисник	Ек. Клас.	Функц. Клас.	Програм/прогамска активност
1	3.000	01 бр.400-15/22 од 11.02.2022.	97/0	Општинска управа	511	630	1102-0008
2	100	01 бр.400-81/22 од 13.09.2022.	201/0	МЗ Рупељево	425	160	0602-0002
3	250	01 бр. 400-79/22 од 13.09.2022	114/0	ОШ „Емилија Остојић“	463	912	2003-5003
4	503	01 бр.400-80/22 од 13.09.2022	94/1	Општинска управа	451	520	0401-0004
5	100	01 бр. 400-118/22 од 02.12.2022	44/0	Општинска управа	414	130	0602-0001
6	60	01 бр. 400-119/22 од 02.12.2022	111/0	ОШ“ Петар Лековић“	463	912	2003-0001
7	182	01 бр. 400-120/22 од 02.12.2022	40/0	Општинска управа	472	90	0902-0019
8	400	01 бр. 400-123/22 од 07.12.2022	35/0	Општинска управа	463	90	0902-0001
9	360	01 бр 400-122/22 од 07.12.2022	13/0	Председник општине	423	110	2101-0002
10	150	01 бр 400-135/22 од 15.12.2022.	66/1	Општинска управа	481	160	0602-4002
11	554	01 бр 400-128/22 од 20.12.2022	98/0	Општинска управа	621	630	1102-0008
12	8.899	01 бр.400-142/22 од 26.12.2022	93/0	Општинска управа	424	510	1102-0003
13	1.062	01 бр.400-142/22 од 26.12.2022	92/0	Општинска управа	424	510	1102-0002
14	151	01 бр.400-144/22 од 26.12.2022	50/0	Општинска управа	424	130	0602-0001
15	500	01 бр. 400-145/22 од 26.12.2022	114/0	ОШ „Емилија Остојић“	463	912	2003-5003
16	240	01 бр 400-146/22 од 26.12.2022.	116/0	Пољопривредна школа „Љубо Мићић“	463	920	2004-0001
17	10	01 бр 400-147/22 од 26.12.2022.	116/0	Гимназија „Свети Сава“	463	920	2004-0001
18	61	01 бр 400-148/22 од 26.12.2022.	17/0	Општинско веће	411	110	2101-0002
19	90	01 бр 400-149/22 од 26.12.2022.	21/0	Општинско правобранилаштво	411	330	0602-0004
20	1	01 бр 400-150/22 од 26.12.2022.	53/0	Општинска управа	465	130	0602-0001
21	542	01 бр 400-151/22 од 26.12.2022.	40/0	Општинска управа	472	90	0902-0019
22	290	01 бр 400-152/22 од 26.12.2022	13/0	Председник општине	423	110	2101-0002
23	7	01 бр 400-153/22 од 26.12.2022	45/0	Општинска управа	415	130	0602-0001
24	156	01 бр 400-162/22 од 26.12.2022	66/1	Општинска управа	481	160	0602-4002
25	1.724	01 бр 400-163/22 од 29.12.2022	80/0	Општинска управа	425	451	0701-4004
26	50	01 бр 400-166/22 од 29.12.2022	201/0	МЗ Папратиште	425	160	0602-0002
27	19	01 бр 400-165/22 од 29.12.2022	201/0	МЗ Здравчићи	425	160	0602-0002
28	49	01 бр 400-167/22 од 29.12.2022	203/1	МЗ Здравчићи	511	160	0602-0002
29	254	01 бр 400-169/22 од 29.12.2022	66/1	Општинска управа	481	160	0602-4002



3. Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. У складу са том одредбом општина Пожега није давала гаранције у току 2022. године.

4. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Средства добијена из донација у 2022. години приказана су у следећој табели:

Рб	Износ донације	Датум добијања донације	Основ	Утрошена средства	Неутрошена средства	Намена за коју ће се користити у 2023. години
1	18.838	14.6.2022	Пројекат Реконструкције и уређења простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака“, донатор Канцеларија Уједињених нација за пројектне услуге - УНОПС		18.838	511- Реконструкција и уређења простора око Споменика природе „Висибаба – стабла лужњака
2	1.343	1.8.2022	Завршетак реализације пројекта „Инклузија Рома путем службе за запошљавање – ИРЕС“, донатор Стална конференција градова и општина	1.343		

Б) Кредити домаћих пословних банака

Издаци за отплату дугорочног кредита број 53-420-1310899.0 по уговору од 15. марта 2017. године са „Banca Intesa“ А.Д. Београд у 2022. години износе 11.500 хиљада динара, а односе се на отплату главнице за кредит за реконструкцију путева у сеоским месним заједницама. Износ отплаћене главнице на дан 31.12.2022. износи 440.184 евра у динарској противвредности. Износ обавеза по основу отплате кредита у 2023. години износи 16.765 евра у динарској противвредности.

5. Извештај о реализацији укупних средстава по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину је саставни део Нацрта Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Пожега за 2022. годину и приказан је у следећој табели:

Табела број 114: Извршење расхода по програмској структури буџета

у 000 динара

Назив програма	Шифра прог. акт./прој.	Назив прог. акт./прој.	Усвојен буџет за 2022	Текући буџет за 2022	Извршење у 2022	% извршења у односу на текући буџет
Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	0001	Просторно и урбанистичко планирање	4.700	1.000	790	79,02%
	1101-4001	Адресни регистар	0	5.225	0	0,00%
Програм 2. Комуналне делатности	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	8.500	25.500	15.262	59,85%
	0002	Одржавање јавних зелених површина	10.000	11.062	11.062	100,00%
	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	30.000	38.899	38.899	100,00%
	0006	Одржавање гробаља и погребне услуге	500	500	476	95,20%
	0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	25.000	80.610	73.055	90,63%



Назив програма	Шифра прог. акт./прој.	Назив прог. акт./прој.	Усвојен буџет за 2022	Текући буџет за 2022	Извршење у 2022	% извршења у односу на текући буџет
Програм 3. Локални економски развој	0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	8.600	27.114	3.228	11,90%
	0002	Мере активне политике запошљавања	1.500	1.500	1.500	100,00%
Програм 4. Развој туризма	0002	Промоција туристичке понуде	9.817	10.617	9.928	93,51%
	1502-4001	Предтакмичење трубачких оркестара	900	1.499	1.286	85,78%
	1502-4002	200 година Цркве у Добрињи	1.000	1.971	1.907	96,75%
	1502-4003	Дани Милоша Обреновића	600	0	0	0,00%
	1502-4004	Обележавање Дана општине	1.000	830	825	99,45%
1502-5005	Уређење ТРЦ Борјак	0	3.400	3.396	99,88%	
Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	24.800	28.800	28.203	97,93%
Програм 6. Заштита животне средине	0003	Заштита природе	5.500	5.500	4.835	87,91%
	0004	Управљање отпадним водама и канализациона инфраструктура	10.000	17.503	15.376	87,85%
	0005	Управљање комуналним отпадом	9.000	9.000	3.298	36,64%
Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	120.600	265.339	214.464	80,83%
	0004	Јавни градски и приградски превоз путника	65.000	84.000	82.097	97,73%
	0701-4002	Зимско одржавање путева	12.000	12.000	10.857	90,48%
	0701-4003	Летње одржавање путева	5.000	5.000	4.998	99,95%
	0701-4004	Крпљење ударних рупа	12.000	13.724	13.724	100,00%
	0701-4005	Одржавање сигнализације	3.000	3.000	2.419	80,65%
	0701-4006	Одржавање шахти, мостова и пропуста	3.000	3.000	2.866	95,54%
	0701-4007	Хитне интервенције	1.000	0	0	0,00%
	0701-4008	Насипање макадамских путева	5.000	5.000	4.107	82,13%
0701-4009	Одржавање тротоара у граду	20.000	22.200	21.455	96,64%	
Програм 8. Предшколско васпитање	0002	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	191.226	206.128	195.628	94,91%
	2002-5001	Реконструкција кухиње Бамби	7.000	7.000	6.781	96,87%
Програм 9. Основно образовање	0001	Реализација делатности основног образовања	59.103	78.680	70.036	89,01%
	2003-5001	Реконструкција крова на старој школи	4.500	6.720	6.696	99,64%
	2003-5002	санација фасаде на старој школи	5.850	0	0	0,00%
	2003-5003	Реконструкција зграде школе у С.Добрињи	4.250	4.770	4.770	100,00%
	2003-5004	Замена котла у ОШ "П.Лековић"	0	6.221	0	0,00%
Програм 10. Средње образовање	0001	Реализација делатности средњег образовања	55.169	57.930	55.156	95,21%
Програм 11. Социјална и дечија заштита	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	9.483	9.906	9.834	99,27%
	0005	Обављање делатности установа социјалне заштите	2.662	2.941	1.501	51,05%
	0018	Подршка реализацији програма Црвеног крста	6.900	6.900	6.900	100,00%
	0019	Подршка деци и породици са децом	9.340	27.460	25.670	93,48%
	0020	Подршка рађању и родитељству	2.000	2.000	1.498	74,88%
	0021	Подршка особама са инвалидитетом	0	0	0	0,00%
Програм 12. Здравствена заштита	0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	1.000	1.120	717	64,01%
	0002	Мртвозорство	700	700	600	85,71%
	0001	Функционисање локалних установа културе	53.088	56.178	44.207	78,69%



Назив програма	Шифра прог. акт./прој.	Назив прог. акт./прој.	Усвојен буџет за 2022	Текући буџет за 2022	Извршење у 2022	% извршења у односу на текући буџет
Програм 13. Развој културе и информисања	0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	3.072	7.157	5.059	70,68%
	0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	1.000	3.500	3.142	89,76%
	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	10.500	10.500	10.400	99,05%
	1201-4001	Чигра	400	305	165	54,05%
	1201-4002	Месец завичаја	90	90	78	86,84%
	1201-4003	Аматерско позориште Књаз Милош	383	383	380	99,22%
	1201-4004	Развој спортске инфраструктуре	2.900	2.900	2.546	87,79%
1201-5001	Санација и ревитализација комплекса Савинац	0	26.289	22.756	86,56%	
Програм 14. Развој спорта и омладине	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	40.000	34.000	33.400	98,24%
	0002	Подршка предшколском и школском спорту	1.000	1.000	307	30,66%
	0005	Спровођење омладинске политике	300	300	299	99,66%
Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	201.527	200.771	171.881	85,61%
	0002	Функционисање месних заједница	16.139	17.863	17.270	96,68%
	0003	Сервисирање јавног дуга	12.000	11.750	11.669	99,31%
	0004	Општинско/градско правобранилаштво	7.484	7.614	6.447	84,68%
	0007	Функционисање националних савета националних мањина	750	2.250	2.237	99,41%
	0009	Текућа буџетска резерва	1.000	120	0	0,00%
	0010	Стална буџетска резерва	3.501	574	0	0,00%
	0014	Управљање у ванредним ситуацијама	2.100	9.477	9.051	95,51%
	0602-4001	Трошкови ликвидације ЈП Дирекција	1.416	1.616	1.532	94,77%
	0602-4002	Конкурсно финансирање удружења	5.000	3.760	3.702	98,46%
0602-4003	Конкурсно финансирање верских заједница	0	4.000	4.000	100,00%	
Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	0001	Функционисање скупштине	10.258	8.578	6.760	78,80%
	0002	Функционисање извршних органа	11.429	13.376	12.827	95,90%
Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	0001	Енергетски менаџмент	26.700	31.700	22.467	70,88%

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2022. годину. У 2022. години Општина Пожега није предвидела родно одговорно буџетирање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Пожега за 2022. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему.

2.4 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева



за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

Општина Пожега у 2022. години је имала има 131 судских спор у којима је била тужена. Вредност спорова износила је 45.612 хиљада динара и 1.400 евра.

Општина Пожега тренутно има 74 судска спора у току у којима је Општина Пожега тужена, укупне вредности 39.301 хиљада динара и 1.400 евра.

3 Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима или усмерењима, која је субјект ревизије дужан да уважава у своме деловању, спровођењем ревизије Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пожега за 2022. годину утврдили смо неправилности код следећих области: организовање јавног превоза на територији Општине Пожега, исплата накнаде трошкова за запослене, финансирање изградње пословно-стамбеног објекта, планирања и реализације капиталних пројеката, мање плаћен ПДВ, остваривање прихода од стране индиректних корисника буџетских средстава, извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке, обављање две делатности у оквиру једног индиректног корисника, утврђивање права и исплата једнократне помоћи, исплата солидарне помоћи, исплата плате применом виших коефицијената од прописаних, ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима, уговору о допунском раду и уговору о делу, извршени расходи за финансирање програма организација у области спорта без спроведеног конкурса, трансфери Центру за социјални рад без валидне рачуноводствене документације.

3.1 Неправилности код организовања бесплатног јавног превоза путника на територији Општине Пожега

Одредбама чл. 57, 64 и 65 Закона о превозу путника у друмском саобраћају прописано је да јединице локалне самоуправе уређују и обезбеђују организацију и начин обављања јавног превоза путника који се обавља на територији јединице локалне самоуправе и такси превоза јединица локалне самоуправе и уређују начин регистрације и овере реда возње у градском и приградском превозу, тачније, регистрацију и оверу реда возње за градски и приградски превоз.

Одредбама члана 20 став 1 тачка 2 Закона о локалној самоуправи прописано је да општина уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора.

Одредбом члана 3 став 1 тачка 5 Закона о комуналним делатностима прописано је да је комунална делатност градски и приградски превоз путника, односно превоз путника унутар насељених места или између насељених места која се налазе на територији јединице локалне самоуправе, који обухвата јавни линијски превоз аутобусом, тролејбусом, трамвајем, метроом, жичаром, путничким бродом, скелом и чамцем за привредне сврхе, као и обезбеђивање места за укрцавање и искрцавање путника (станица, стајалишта и плутајућих објеката за пристајање пловила која врше превоз путника у домаћој линијској пловидби и сл. као саобраћајних објеката који се користе у тим видовима превоза).



Одредбом члана 9 став 3 Закона о комуналним делатностима прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши се на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће.

Одредбом члана 9 став 7 Закона о комуналним делатностима прописано је да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности чије се финансирање обезбеђује из буџета јединице локалне самоуправе, односно чије се финансирање обезбеђује у целисти или делимично наплатом накнаде од корисника комуналних услуга, примењују одредбе закона којима се уређује јавно-приватно партнерство и концесије.

Скупштинском Одлуком о комуналним делатностима¹⁴⁵ градски и приградски превоз путника је утврђен као једна од комуналних делатности (члан 2). Ближи услови и начин обављања ове комуналне делатности утврђују се посебном одлуком (члан 3 став 1 тачка 13). Одредбом члана 9 исте Одлуке утврђено је да локална самоуправа поверава обављање комуналних делатности привредном друштву, предузетнику или другом привредном субјекту, одлуком Скупштине општине, у складу са Законом, осим за обављање делатности које обавља јавно предузеће.

С обзиром на то да Општина Пожега нема јавно предузеће за обављање делатности градског и приградског превоза путника било је неопходно спровести поступак реализације пројекта јавно-приватног партнерства за обављање делатности од општег интереса из надлежности општине, односно поверавање обављања комуналне делатности јавног превоза путника на територији општине у складу са одредбама Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама.

Општинско веће Општине Пожега донело је дана 28. јануара 2022. године Одлуку о закључењу оквирног споразума број 404-4-2/21. Оквирни споразум о пружању услуге јавног превоза број 404-4-2/21 од 1. фебруара 2022. године закључен је са „Бечеј превоз“ д.о.о. Бечеј укупне вредности 45.000 хиљада динара без ПДВ, односно 49.500 хиљада динара са ПДВ. Предмет оквирног споразума је утврђивање услова за закључивање појединачних уговора о јавној набавци за реализацију услуге јавног превоза. Важеће оквирног споразума је 12 месеци, а предвиђено је да споразум може престати и пре рока уколико дође до утрошка средстава уговорених по оквирном споразуму, с тим да је током важења оквирног споразума предвиђено закључење више појединачних уговора о јавним набавкама. Оквирним споразумом предвиђена је цена по километру у односу на ред вожње, релације и број полазака и износила је 109,50 динара без ПДВ за аутобус, односно 120,45 динара са ПДВ за аутобус; 94,50 динара без ПДВ за минибус, односно 103,95 динара са ПДВ за минибус. Такође је предвиђено да се при закључивању појединачних уговора не могу мењати битни услови из оквирног споразума.

Општинско веће Општине Пожега је дана 1. фебруара 2022. године, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закључило Уговор о јавној набавци услуга – Услуга јавног превоза на територији Општине Пожега број 404-4-2/21 са „Бечеј превоз“ д.о.о. Бечеј. Предмет овог уговора је пружање услуга превоза грађана општине Пожега. Укупна вредност уговора је 27.500 хиљада динара са ПДВ. Одредбом члана 5 уговорено је да ће се плаћање вршити месечно, по извршеној услузи на основу испостављених фактура у року од 45 дана од дана пријема фактуре, која је претходно регистрована у Централном регистру фактура (ЦРФ). Општинско веће Општине Пожега закључило је дана 29. јула 2022. године Уговор број 2 на основу оквирног споразума о јавној набавци услуге превоза на територији Општине Пожега. Укупна вредност предметног уговора износила је 22.000 хиљаде динара са ПДВ. Општинско веће је на седници одржаној 26.

¹⁴⁵ 01 Број 011-5/2020 од 28. фебруара 2020. године.



августа 2022. године донело Одлуку којом се продужава уговор о пружању услуге јавног превоза на територији Општине Пожега закључен са „Бечеј превоз“ д.о.о. Бечеј, којом је наложено да одговорно лице у Општини Пожега закључи Анекс уговора.

Општинско веће Општине Пожега закључило је дана 26. августа 2022. године Анекс уговора о јавној набавци услуге јавног превоза на територији Општине Пожега број 011-38/2022. Одредбом члана 1 овог уговора предвиђено је да се продужава период пружања услуге превоза по Уговору број 404-4-2/21 од 29. јула 2022. године до окончања поступка јавне набавке за ову врсту услуга.

Скупштина општине Пожега донела је на седници одржаној дана 2. септембра 2022. године Закључак којим је дала сагласност Општинском већу на Одлуку број 011-38/2022 на основу чега је продужен Уговор о пружању услуга јавног превоза на територији Општине Пожега.

У току 2022. године по Уговору од 1. фебруара 2022. године, Уговору број 2 од 29. јула 2022. године и Анексу уговора од 26. августа 2022. године пружаоцу услуге „Бечеј превоз“ д.о.о. Бечеј плаћено је укупно 71.573 хиљаде динара и то: (1) по Уговору од 1. фебруара 2022. године плаћено је 35.542 хиљаде динара са ПДВ, што је за 8.042 хиљаде динара више у односу на уговорену вредност уговора; (2) по Уговору број 2 од 29. јула 2022. године и Анексу уговора од 26. августа 2022. године пружаоцу услуге плаћено је 36.031 хиљада динара са ПДВ, што је за 14.031 хиљаду динара више у односу на уговорену вредност уговора.

Општина Пожега је и у 2021. години закључила Оквирни споразум о пружању услуге јавног превоза број 404-1-13/20 од 3. фебруара 2021. године са истим превозником, „Бечеј превоз“ д.о.о. по основу кога је закључила Уговор о јавној набавци услуге јавног превоза на територији Општине Пожега број 404-1-13/20 од 3. фебруара 2021. године укупне вредности 25.000 динара са ПДВ и Уговор о јавној набавци услуге јавног превоза на територији Општине Пожега број 2 укупне вредности 13.500 хиљада динара без ПДВ, број 404-1-13/20 од 24. августа 2021. године. По овим уговорима у 2022. године извршени су расходи у износу од 8.884 хиљада динара.

На овај начин, Општина Пожега је у 2022. години извршила и евидентирала расходе за услуге јавног превоза у износу од 80.457 хиљада динара на основу уговора који су закључени применом прописа из области јавних набавки уместо применом прописа којима се уређује јавно-приватно партнерство и концесије, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Општина Пожега је у 2023. години расписала нов поступак јавне набавке за набавку услуге јавног превоза на територији Општине Пожега¹⁴⁶, што није у складу са одредбом члана 9 став 3 Закона о комуналним делатностима и одредбом члана 9 Одлуке о комуналним делатностима.

Општина Пожега није уредила начин регистрације и овере реда вожње у градском и приградском превозу, тачније, регистрацију и оверу реда вожње за градски и приградски превоз, што није у складу са одредбом чл. 64 и 65 Закона о превозу путника у друмском саобраћају и одредбом члана 9 Одлуке о комуналним делатностима.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву је предвиђено да инспектор за друмски саобраћај обавља послове надзора над обављањем послова локалног превоза поверених законом. Правилником су такође предвиђени следећи услови за обављање радног места инспектора за друмски саобраћај, и то: стечено високо образовање из образовно научног поља техничко-технолошких наука, област саобраћајног инжењерства на основним

¹⁴⁶ Јавни позив је објављен 8. марта 2023. године на Порталу јавних набавки.



академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету, положен државни стручни испит, положен испит за инспектора, најмање три године радног искуства у струци, као и потребне компетенције за обављање послова радног места. Ревизорском тиму је предочено да је само једно лице, које је ангажовано по уговору о допунском раду за обављање послова возача и руководиоца возног парка кабинета председника Општине Пожега уједно и лице задужено за надзор над спровођењем закљученог уговора за услугу јавног превоза на територији Општине Пожега и то на основу Решења Општинског већа број 404-4-2/21 од 1. марта 2022. године. У досијеу овог лица не постоји диплома о завршеном степену и врсти стручне спреме. С обзиром на то да је диплома овог лица тражена више пута и да иста није достављена на увид ревизорском тиму, као и да ангажовано лице обавља послове за које је прописана средња и висока стручна спрема, Председник општине Пожега се писаним путем изјаснио да приликом ангажовања овог лица није захтевао његове квалификације, односно достављање дипломе већ је само узео у обзир њихову дотадашњу добру пословну сарадњу и да из тог разлога у досијеу не поседује диплому овог лица.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да комуналну делатност градског и приградског превоза путника организују и обављају у складу са одредбама Закона о комуналним делатностима, Закона о превозу путника у друмском саобраћају, Одлуке о комуналним делатностима.

3.2 Накнада трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла иако је Општина Пожега обезбедила бесплатан јавни превоз

Као што је описано и Напомени 3.1 Јавни превоз путника на територији Општине Пожега, Општина Пожега је увела бесплатни јавни превоз свих путника Одлуком о давању сагласности на ценовник, ред вожње и списак подизвођача за вршење услуге бесплатног јавног превоза на територији Општине Пожега и Одлуку о допуни Одлуке о давању сагласности на ценовник, ред вожње и списак подизвођача за вршење услуге бесплатног јавног превоза на територији Општине Пожега које је донела Скупштина општине Пожега у 2019. години. Наведеним Одлукама утврђено је право на бесплатан јавни превоз свих категорија корисника на територији Општине Пожега, односно да се под корисницима осим грађана и других лица, посетилаца Општине Пожега, подразумевају и: ученици основних и средњих школа, запослени у органима локалне самоуправе, запослени у директним и индиректним буџетским корисницима, чији је оснивач Општина Пожега, као и сви други за које постоји обавеза да локална самоуправа обезбеди трошкове превоза.

Одредбом члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Општина Пожега је од превозника „Даб брат“ д.о.о. Пожега прибавила дана 2. новембра 2022. године Потврду о висини цене превозне карте у јавном саобраћају за релације на територији Општине Пожега на основу које је утврђивала висину накнаде трошкова за запослене за долазак и одлазак са посла.



У поступку ревизије је утврђено да наведени превозник „Даб брат“ није обављао градски превоз на територији Општине Пожега у 2022. години, односно да обавља само услуге међуградског превоза на основу одобрених линија од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а да је једино „Бечеј превоз“ д.о.о. обављао ове услуге на територији Општине Пожега за које је у целости примао накнаду од стране Општине Пожега.

Иако је Општина Пожега у 2022. години обезбедила бесплатан јавни превоз свим грађанима и по основу тога извршила расходе у износу од 80.457 хиљада динара, такође је извршила и расходе на име накнаде трошкова за запослене (група конта 415000) најмање у износу од 18.274 хиљада динара и то за запослене за долазак и одлазак са посла на основу потврде превозника о висини превозне карте који не обавља превоз на територији Општине Пожега, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла исплаћују у складу са прописима који уређују ову област.

3.3 Неправилности у вези са финансирањем изградње пословно - стамбених објеката

Општина Пожега је у марту 2017. године закључила Уговор о финансирању изградње објекта са ЈП „Развојна агенција“ којим се обавезала да ће извршити улагање у изградњу Пословно-стамбеног објекта нето површине 2.777 m², Пословног објекта нето површине 733,60 m² и Пратећег објекта – гараже демонтажног типа са 60 паркинг места и то: улагањем земљишта (делова КП 393/1, 376/2 и 380/4 КО Пожега) у својини општине 1/1 и новчаним улагањем. Уговорено је и да ће улагање ЈП „Развојна агенција“ бити само у новцу и то: из средства која остварује обављањем своје делатности, из средстава остварених продајом непокретности које припадају ЈП „Развојна агенција“ по овом Уговору и из кредита. Предвиђен рок за завршетак свих објеката је крај 2018. године. Непокретности које припадају Општини Пожега по овом Уговору су:

- 1) Пословни објекат, са свим његовим посебним деловима, са укупним унутрашњим опремањем сва три нивоа по пројектно-техничкој документацији за следеће намене: приземље (први ниво) -клуб пензионера, други ниво-завичајни музеј и трећи ниво – конгресна сала општине,
- 2) пословни простор – два локала, као посебни делови Пословно-стамбеног објекта, укупне површине 44,65 m² и 30,57 m²,
- 3) два стана, као посебни делови Пословно-стамбеног објекта, укупне површине 33,07 m² и 61,10 m² и
- 4) Четири гаражна места.

Остатак непокретности по Уговору припало је ЈП „Развојна агенција“, односно остатак пословно – стамбеног објекта са свим његовим посебним деловима (осим посебних делова који припадају општини) и 54 паркинг места у оквиру пратећег објекта.

С обзиром на то да уговорени рок за завршетак радова није испоштован, а да је Општина Пожега пренела ЈП „Развојна агенција“ средства по основу улагања најмање у износу од 35.415 хиљада динара као и да су неки посебни делови Пословно-стамбеног објекта продати, ЈП „Развојна агенција“ и Општина Пожега су у марту 2019. године закључиле Анекс Уговора о финансирању изградње објекта којим је дефинисано да ће ЈП „Развојна агенција“ да обезбеди средства потребна за изградњу Пословног објекта и Пратећег објекта и то из сопствених средстава, односно да не може користити средства буџета



Општине Пожега која се преносе за друге намене у складу са планом и програмом ЈП „Развојна агенција“ који је усвојен од стране Скупштине општине Пожега. Анексом је предвиђен рок завршетка изградње сва три објекта до јуна 2019. године и то само на КП 393/1 КО Пожега.

Анексом је утврђено да Општини Пожега уместо непокретности које су првобитним уговором одређене сада припадају следеће непокретности и то:

- 1) Стан на четвртм спрату као посебни део Пословно-стамбеног објекта, укупне површине 61,10 m²,
- 2) Стан на трећем спрату као посебни део Пословног објекта¹⁴⁷, укупне површине 56,82 m² и
- 3) Четири гаражна места.

Анексом је уговорено да ЈП „Развојна агенција“ на име улагања исплати Општини Пожега укупан износ од 50.000 хиљада динара и то: до краја октобра 2019. године износ од 30.000 хиљада динара и до краја децембра 2019. године износ од 20.000 хиљада динара.

У поступку ревизије, личним увидом је утврђено да је изграђен Пословно – стамбени објекат у ком се налази стан на четвртм спрату као посебни део Пословно-стамбеног објекта, укупне површине 61,10 m² који по Анексу уговора о финансирању изградње објекта припада Општини Пожега. Поменути стан још увек није завршен, односно не испуњава услове за пренос из припреме у употребу (груби радови су завршени и столарија, али нису подови и купатило). Увидом у базу Републичког геодетског завода, лист непокретности 3485 КО Пожега КП 393/1 утврђено ја да је само један посебни део - стан евиденционог броја 40, уписан као својина Општине Пожега 1/1, док су сви остали посебни делови својина физичких и правних лица.

Такође је утврђено да остала два објекта нису изграђена и ЈП „Развојна агенција“ није исплатила Општини Пожега износ од 50.000 хиљада динара по основу улагања у изградњу. Општина Пожега није у својим пословним књигама евидентирала ни вредност стана најмање у износу од 3.341 хиљаде динара ни потраживања према ЈП „Развојна агенција“ у износу од 50.000 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да предузму потребне активности у циљу заштите имовине која се налази у својини општине како не би настала већа штета на имовини.

3.4 Неправилности приликом планирања и реализације капиталних пројеката

На основу Скупштинске Одлуке о измени и допуни одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“, број 011-3/2022 од 11. фебруара 2022. године, сви послови из надлежности организационе јединице Општинске управе - Одељење за инвестиције, јавне набавке и развојне пројекте пренети су у надлежност ЈП „Развојна агенција“ и то:

- обављање стручних послова који се односе на планирање и уређење простора;
- Уређење, коришћење, унапређење и заштита градског-грађевинског земљишта;
- изградња, реконструкција, ревитализација и одржавање улица и локалних путева у општини Пожега, извођење радова којима се обезбеђује несметано и безбедно

¹⁴⁷ Пословни објекат је Анексом уговорен да буде Пословно стамбени објекат 2.



одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, локалних путева, тргова, платоа и слично;

- обезбеђење јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.

Законом о локалној самоуправи прописано је да имовином локалне самоуправе управљају органи локалне самоуправе у складу са законом (члан 15 став 2). Органи општине су скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа (члан 27).

Законом о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти (члан 2 тачка 7), истим законом прописано је и да су „капитални пројекти пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагање у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса“ (члан 2 тачка 21а).

У члану 9 Уредбе о капиталним пројектима наведено је да је „Овлашћени предлагач капиталног пројекта (у даљем тексту: овлашћени предлагач) је ресорно министарство или други директни корисник буџетских средстава, у смислу закона којим се уређује буџетски систем, посредством кога предлагач идеје капиталног пројекта реализује капитални пројекат”.

На основу свих одредаба горе наведених прописа, може се закључити да општина Пожега треба да средства за капиталне пројекте планира и реализује преко Општинске управе Пожега као органа надлежног за спровођење јавних инвестиција у општини, а не преко ЈП „Развојна агенција“ Пожега.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да средства за капиталне пројекте планира и реализује преко Општинске управе као органа надлежног за спровођење јавних инвестиција у општини.

3.5 Мање плаћен ПДВ

ЈП „Развојна агенција“ је за послове текућих поправки и одржавања, инвестиције и инвестиционо одржавање у 2022. години набављала кроз поступак јавних набавки, јер не располаже потребном механизацијом и кадровским капацитетом. Након добијених ситуација, исте је прослеђивала Општинској управи (без додавања било које вредности) уз захтев за пренос средстава на свој текући рачун, а затим вршила плаћање извођачима радова (Описано у Напомени 2.3.1.3.10 Текуће поправки и одржавање, група – 425000 и Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000).

Такође, ЈКП „Наш дом“ је обављао послове инвестиционог одржавања и инвестиција у 2022. години за рачун Општине Пожега и то: 1) набављањем радова од извођача радова кроз спровођење поступка јавне набавке као и ЈП „Развојна агенција“ (Општинско веће или Скупштина општине су доносиле појединачне одлуке којима су дале овлашћење ЈКП „Наш дом“ за спровођење поступка јавне набавке и закључење уговора са извођачем радова) и 2) самосталним извођењем радова (Описано у Напомени 2.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000).

Одредбом члана 10 став 2 тачка 3) Закона о порезу на додату вредност прописано је да



је порески дужник прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9 став 1 овог закона (у конкретном случају Општина Пожега), за промет извршен од стране обвезника ПДВ, ако је вредност тог промета већа од 500 хиљада динара без ПДВ.

Одредбом члана 28 став 6 тачка 1) Закона о порезу на додату вредност прописано је да право на одбитак претходног пореза може да оствари и порески дужник прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, односно лице из члана 9 став 1 овог закона, под условом да је обрачунао ПДВ у складу са овим законом и да примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга из става 1 овог члана (право на одбитак претходног пореза обвезник може да оствари ако добра набављена у Републици или из увоза, укључујући и набавку опреме, као и објеката за вршење делатности и економски дељивих целина у оквиру тих објеката, односно примљене услуге, користи или ће их користити за промет добара и услуга: који је опорезив ПДВ, за који у складу са чланом 24 овог закона постоји ослобођење од плаћања ПДВ и који је извршен у иностранству, ако би за тај промет постојало право на одбитак претходног пореза да је извршен у Републици).

Одредбом члана 42 став 1 Закона о порезу на додату вредност прописано је да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга.

Општина Пожега је као носилац права јавне својине на имовини послове из области грађевинарства на тој имовини (текуће одржавање и инвестиције) поверила ЈП „Развојној агенцији“ које нема потребни кадровски и технички капацитет и које је кроз поступке јавних набавки извршило набавку радова од извођача који је као и ЈП „Развојна агенција“ обвезник ПДВ. Извођач радова је у складу са одредбама члана 10 став 2 тачка 3) Закона о порезу на додату вредност испостављао ситуације изведених радова ЈП „Развојна агенција“. Након испостављених ситуација ЈП „Развојна агенција“ је спроводила интерни обрачун ПДВ у ком је исказивала претходни ПДВ и обавезу за ПДВ у истом износу, што није имало никакав финансијски ефекат у односу на вредност достављене ситуације од стране извођача радова. ЈП „Развојна агенција“ је затим ситуацију извођача радова у изворном облику (која гласи на ЈП „Развојна агенција“) достављала Општинској управи уз захтев за пренос средстава на свој рачун а у циљу како би из тих средстава платила вредност радова извођачу.

Као последица оваквог пословања, нико од учесника у процесу извођења радова није платио ПДВ, јер је ЈП „Развојна агенција“ примењивала члан 28 Закона о порезу на додату вредност у смислу одбитка претходног пореза на додату вредност (примљена добра и услуге користи за промет добара и услуга, односно обављање делатности) али након тога није издавала рачун/ситуацију у складу са одредбом члана 42 Закона о порезу на додату вредност који би гласио на Општину Пожега (на основу ког би Општина Пожега касније могла, као порески дужник, да изврши интерни обрачун ПДВ и исти плати у складу са одредбом члана 10 став 2 тачка 3) Закона о порезу на додату вредност). Такође, овакве последице би биле избегнуте и да је Општина Пожега била једна од потписника уговора о извођењу грађевинских радова заједно са извођачем радова и ЈП „Развојна агенција“.

Исти поступак је примењен и за набавке радова које набављало ЈКП „Наш дом“ у 2022. години.

На овај начин, Општина Пожега је мање платила ПДВ најмање у износу од 47.004 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе (група конта 245000 – Обавезе за остале расходе), такође је мање исказала вредност нефинансијске имовине (синтетички конто 011100 – Зграде и грађевински објекти) најмање у износу од 47.004



хиљада динара, односно за вредност мање обрачунатог ПДВ на радове који представљају инвестиције и инвестиционо одржавање.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да текуће и инвестиционо одржавање и инвестиције спроводе у складу са прописима који уређују ову област и обрачун и плаћање ПДВ врше у складу са Законом о порезу на додату вредност.

3.6 Текући приходи које су остварили индиректни корисници Општине Пожега

Индиректни корисници Општине Пожега су у 2022. години остварили Друге приходе (категирија конта 740000) у износу од 16.096 хиљада динара по основу коришћења имовине која је у својини Општине Пожега. Остварени приходи су у целости уплаћени на подрачуне индиректних корисника уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са одредбом чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.3.1.1 Текући приходи).

Препоручујемо одговорним лицима да средства која остваре по основу коришћења имовине која је у јавној својини Општине Пожега уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода.

3.7 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Месне заједнице су у 2022. години набављале услуге одржавања атарских и некатегорисаних путева иако је Општина Пожега пренела у надлежност ЈП „Развојна агенција“ Пожега, између осталог, послове реконструкције и одржавања улица и локалних путева у општини Пожега, извођење радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, локалних путева, државних путева другог и трећег реда, тргова, платоа, као и обезбеђење јавног осветљења.

Месне заједнице су у 2022. години извршиле расходе за одржавање атарских и некатегорисаних путева у износу од 15.644 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да набавку одржавања атарских и некатегорисаних путева спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.8 Индиректни корисник који обавља две делатности

Општина Пожега основала је Спорстко-културни центар који послује као индиректни корисник буџета. Према одредби члана 2 Статута¹⁴⁸ из 2017. године и одредби члана 2 Статута¹⁴⁹ из 2022. године, установа је основана Одлуком Скупштине општине Пожега о оснивању Установе за спорт и културу „Спортско-културни центар“¹⁵⁰.

Према одредби члана 7 Статута из 2017. године, дефинисане су претежне делатности ове установе: 92310 – Уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност и 92610 – Делатност спортских арена и стадиона. Одредбама члана 7 Статута из 2022. године

¹⁴⁸ Број 1/2017 од 22. новембра 2017. године.

¹⁴⁹ Број 373/22 од 16. децембра 2022. године.

¹⁵⁰ Број 011-45/17 од 2.11.2017. године.



дефинисана делатност Установе која подразумева промовисање и креирање филмског, сценског, музичког, позоришног, ликовног стваралаштва, књижевности, друштвених и других трибина, интердисциплинарних и мултимедијалних пројеката и манифестација, као и претежне делатности: 92310 – Уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност и 92610 – Делатност спортских арена и стадиона.

На основу одредбе члана 3 Закона о Јавним службама¹⁵¹ установе се оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања и здравствене заштите животиња.

Полазећи од наведеног, у погледу исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности, имајући у виду да су делатности које обављају те установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да предузму мере и активности да индиректни корисник буџетских средстава не обавља истовремено две различите делатности (културу и спорт).

3.9 Утврђивање права на једнократну помоћ од стране Општинског већа уместо надлежног Центра за социјални рад

Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ у износу од 1.834 хиљаде динара на основу записника комисија за једнократне помоћи и закључцима Општинског већа, уместо донетих решења Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 7 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Општине Пожега¹⁵² и одредбама чл. 110 и 119 Закона о социјалној заштити.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да расходе за једнократну помоћ извршавају на основу решења донетог од стране Центра за социјални рад, а у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

3.10 Исплата солидарне помоћи запосленима

На основу члана 25 Статута Народне библиотеке и члана 31 Колективног уговора за установе културе, ВД директора Народне библиотеке донео је Одлуку број 133 од 27. децембра 2022. године о исплати солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја од 10 хиљада динара у појединачном износу из сопствених средстава.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцији за 2023 и 2024. годину предвиђено је: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2022. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним

¹⁵¹ Службени гласник РС“ број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14.

¹⁵² 01 број 011-20/11 од 21. децембра 2011. године.



колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2022. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса“.

Народна библиотека је у 2022. години извршила исплату солидарне помоћи ради побољшања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 133 хиљада динара, а да при том нису утврђени критеријуми или нису утврђени адекватни критеријуми за доделу солидарне помоћи у складу са потребама лица којима је одобрена помоћ, већ је свим лицима извршена исплата помоћи у једнаком износу, што није у складу са чланом 31 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, извршена је исплата супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину и члану 17 Закона о буџету Републике Србије и 5. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да исплату солидарне помоћи врши у складу са прописима који уређују ову област.

3.11 Исплата плате по вишим коефицијентима од прописаних

Спортско-културни центар је у току 2022. године приликом обрачуна и исплата плата примењивао коефицијент 24,25 за директора и 23,9 за уредника програма у складу са Одлуком о висини коефицијената за радна места за обрачун зарада коју је донео Управни одбор Спортско-културног центра и у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Установи „Спортско-културни центар“ који је такође усвојио Управни одбор Спортско-културног центра. Одлуком је дефинисано да је претежна делатност Установе извођачка, а да ће коефицијенти бити комбиновани из области спорта и културе како би исплата зарада била уједначена за обе организационе јединице. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове директора установе културе која обавља делатност на територији једне општине одређен је коефицијент 18,33 уз могуће увећање од 1,42 по основу руковођења, док је за уредника програма одређен коефицијент 17,30 уз могуће увећање 0,5 до 1,17 у зависности од величине, броја радника, структуре и разноврсности посла.

На овај начин је утврђено да је Спортско-културни центар извршио расходе за запослене (применом већих коефицијената од прописаних) у вишем износу за 734 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да исплату плата запосленима у Спортско-културном центру врше у складу са прописима који уређују ову област.



3.12 Неправилности приликом ангажовања лица по уговору о привременим и повременим пословима, уговору о допунском раду и уговору о делу

Члан 27к. Закона о буџетском систему наводи да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Општина Пожега је у 2022. години ангажовала: (1) више лица по уговорима о привременим и повременим пословима (у различитим периодима у 2022. години укупно је било ангажовано 23 лица), (2) једно лице по уговору о допунском раду и (3) једно лице по уговору о делу.

На име накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у току 2022. године исплаћено је укупно 12.520 хиљада динара са свих раздела, односно 572 хиљаде динара код Скупштине општине, 2.339 хиљада динара код Председника општине, 1.644 хиљада динара код Правобранилаштва и 7.965 хиљада динара код Општинске управе.

На дан 31. децембра 2022. године ангажовано је било укупно 15 лица по уговорима о привременим и повременим пословима и то: три код Председника општине, два код Правобранилаштва и 10 код Општинске управе (од којих је за четири лица која раде на озакоњењу објеката добијена сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава).

Такође, ангажовано је једно лице по уговору о допунском раду за обављање послова возача а уједно и руководиоца возног парка кабинета председника Општине Пожега, а којем је касније додељен и посао надзора јавног превоза на територији Општине Пожега и једно лице по уговору о делу са физичким лицем – пензионером за обављање послова координације између локалне самоуправе – општине Пожега и Агенције Владе Републике Србије – Развојне агенције Србије, као и припрему пројектне документације у циљу грађевинског уређења и комуналног опремања земљишта у радној зони и будућој бесцаринској зони у општини Пожега (Уговори о делу у току 2022. године закључивани су квартално, а предвиђена нето накнада износила је 55 хиљада динара месечно).

Број лица ангажованих по уговору о делу, уговору о допунском раду и уговорима о привременим и повременим пословима на дан 31.12.2022. године код директних корисника буџетских средстава је већи за седам лица, односно већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу са одредбом члана 27к Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да број лица ангажованих лица ускладе са одредбом члана 27к Закона о буџетском систему.

Ангажованим лицима је за обављање послова који су уговорени утврђена накнада приближно у висини плате која је прописана за степен стручне спреме, осим код два ангажована лица и то: 1) секретарице председника Општине Пожега и 2) возача а уједно и руководиоца возног парка кабинета председника Општине Пожега.

Секретарица председника општине, по занимању финансијски техничар (податак преузет из уговора) је ангажована по уговору о привременим и повременим пословима



за обављање послова који се односе на стручне, саветодавне, оперативне и организационе послове за потребе председника и заменика председника Општине Пожега, примање саопштења из надлежности председника општине и надлежности локалне самоуправе која се тичу интереса грађана Општине Пожега, припремање програма и посета и обављање других послова у вези свечаности и манифестација које организују органи општине. Уговором је одређено да ангажованом лицу припада накнада у нето износу од 55 хиљада динара месечно.

Возач, а уједно и руководиоца возног парка кабинета председника Општине Пожега, је ангажован по основу уговора о допунском раду да буде на располагању председнику општине у својству возача и руководиоца возног парка кабинета, сваког радног дана после 15 часова и викендом по потреби, с тим да радно ангажовање буде највише до 1/3 радног времена, односно 13 часова и 20 минута недељно. Уговором је одређено да ангажованом лицу припада накнада у нето износу од 50 хиљада динара месечно. Поред тога, Општинско веће општине Пожега је Решењем именовало ово лице за надзорни орган за јавни превоз на територији Општине Пожега, односно за послове за које је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву предвиђено да их обавља инспектор за друмски саобраћај, односно лице са високом стручном спремом.

У досијеу овог лица не постоји диплома о завршеном степену и врсти стручне спреме. С обзиром на то да је диплома овог лица тражена више пута и да иста није достављена на увид ревизорском тиму, као и да ангажовано лице обавља послове за које је прописана средња и висока стручна спрема, Председник општине Пожега се писаним путем изјаснио да приликом ангажовања овог лица није захтевао његове квалификације, односно достављање дипломе већ је само узео у обзир њихову дотадашњу добру пословну сарадњу и да из тог разлога у досијеу не поседује диплому овог лица.

На основу одредби члана 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за обрачун и исплату плата запослених у државним органима прописана је висина коефицијента за запосленог у звању референта.

Одредбом члана 9 Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе предвиђа да извршилачка радна места се разврставају тако што се на опис свих послова радног места примене мерила за процену радног места и потом одреди звање које најбоље одговара радном месту. Звања су предвиђена: самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, виши референт, референт и млађи референт. Да би радно место било разврстано у звање вишег референта, референта и млађег референта, треба да поседује стечено средње образовање у четворогодишњем трајању.

Применом свих критеријума за лице за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним за вишег референта као највишег звања стеченог у оквиру средњег образовања у четворогодишњем трајању основна плата може да износи у распону од 34 хиљаде динара до 37 хиљада динара унето износу.

На овај начин је утврђено да је Општина Пожега за послове возача а уједно и руководиоца возног парка кабинета, и то за 1/3 радног времена у ком је приправан, уговорила накнаду која је најмање за 13 хиљаде виша од прописане плате за обављање тих послова за ефективно пуно радно време.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Пожега да приликом ангажовања лица за обављање послова ангажују лица која испуњавају прописане услове за обављање тих



послова (врста и степен стручне спреме), односно да ангажовање лица спроводе у складу са прописима који уређују ову област.

3.13 Извршени расходи за финансирање програма организација у области спорта без спроведеног конкурса

Општинско веће је на седници одржаној дана 24. јануара 2022. године донело Решење о одобравању годишњих програма организација у области спорта и одређивању висине средстава за реализацију одобрених годишњих програма организација у области спорта на територији Општине Пожега у 2022. години.

На основу Решења о одобравању годишњих програма организација у области спорта и одређивању висине средстава за реализацију одобрених годишњих програма организација у области спорта на територији Општине Пожега у 2022. години и закључених уговора, Општина Пожега је пренела средства спортским организацијама и клубовима у износу од 23.930 хиљада динара.

Без одобреног Програма, односно донетих решења о одобравању годишњих програма организација у области спорта и закљученог уговора, а на основу Закључака Општинског већа, спортским организацијама и клубовима Општина Пожега је извршила плаћање у износу од 8.393 хиљада динара, и то: 2.700 хиљада динара ФК „Слога“ Пожега, 2.400 хиљада динара КК „Слога“ Пожега, 50 хиљада динара ФК „Победа“ Милићево Село, 100 хиљада динара „ЈЕЕР ТЕАМ“ Пожега, 140 хиљада динара Клуб за спортску рекреацију „Тане“ Пожега, 200 хиљада динара Шаховски клуб „Пожега“, 2.803 хиљада динара Спортски савез Пожега (за Међуопштинске омладинске спортске игре 2.308 хиљаде динара и за школски спорт 495 хиљаде динара), што није у складу са одредбом члана 138 Закона о спорту.

Општина Пожега је на основу Решења о одобравању годишњих програма организација у области спорта и одређивању висине средстава за реализацију одобрених годишњих програма организација у области спорта на територији Општине Пожега у 2022. години одобрила средства ФК „Слога“ Пожега у износу од 8.000 хиљада динара, што је у тренутку одобравања износило 19% средстава од укупне суме средстава буџета Општине Пожега предвиђених за финансирање програма из области спорта, а у складу са одредбом члана 138 Закона о спорту. Међутим, Општини Пожега се дана 13. јуна 2022. године обратили ФК „Слога“ Пожега и КК „Слога“ Пожега са захтевима за пренос додатних средстава за такмичења у износу од по 2.000 хиљаде динара. Претходно, на седници Скупштине општине Пожега која је одржана дана 6. јуна 2022. године усвојена је Одлука о ребалансу буџета којом је предвиђено у делу расходи – посебан део увећање позиције 104/0 која је намењена за подршку локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, и смањивање позиције 59/0 земљиште у износу од 2.000 хиљаде динара и 60/0 текућа буџетска резерва за 2.000 хиљаде динара. На основу Захтева за пренос средстава и усвојеног амандмана о увећању позиције која је намењена за подршку локалним спортским организацијама, удружењима и савезима на седници Скупштине општине, дана 13. јуна 2022. године Општина Пожега евидентирала је расход и извршила плаћање ФК „Слога“ Пожега у износу од 2.000 хиљаде динара и КК „Слога“ Пожега у износу од 2.000 хиљаде динара. У моменту одобравања нових средстава ФК „Слога“ Пожега у износу од 2.000 хиљада динара, Скупштина општине Пожега је усвојила Други ребаланс Одлуке о буџету Општине Пожега за 2022. годину



којим је за програм развој спорта и омладине планирала расходе у износу од 35.300 хиљада. На овај начин, Општина Пожега је одобрила средства у висини од 28% укупне суме средстава буџета Општине Пожега предвиђених за финансирање програма из области спорта, што није у складу са одредбом члана 138 Закона о спорту. Општина Пожега је у децембру 2022. године ФК „Слога“ Пожега, закључком Општинског већа одобрила још 700 хиљада динара и на тај начин је ФК „Слога“ Пожега одобрила средства у висини од 30% укупне суме средстава буџета Општине Пожега предвиђених за финансирање програма из области спорта, што није у складу са одредбом члана 138 Закона о спорту.

Поред тога, Општинско веће Општине Пожега је донело Решење број 400-59-1/22 од 2. марта 2022. године којим се одобрава годишњи програм Фудбалском клубу „Савинац 1933“ Висабаба, Пожега под називом „Промоција фудбала и бављење спортом младих на територији јединице локалне самоуправе кроз званично и турнирско такмичење у зони Западно – моравској у 2022. години“ у износу од још додатних 1.000 хиљада динара, иако је Решењем број 404-2-4/22 од 24. јануара 2022. године на основу годишњег програма за овај програм већ одобрено 1.400 хиљада динара, што није у складу са 138 Закона о спорту.

Општина Пожега је у току 2022. године, по основу финансирања спортских организација извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 33.797 хиљаде динара, односно 9.393 хиљаде динара више него што је расподељено средстава на основу јавног конкурса. Ови расходи, у износу од 9.393 хиљаде динара су извршени по основу донетих закључака Општинског већа и амандмана Скупштине општине Пожега, без јавног конкурса за расподелу средстава спортским клубовима, односно без основа у складу са законом, што није у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту.

Општина Пожега је одобрила средства ФК „Слога“ Пожега у износу од 10.700 хиљада динара, односно у висини од 30% укупне суме средстава буџета Општине Пожега предвиђених за финансирање програма из области спорта, што није у складу са одредбом члана 138 Закона о спорту.

Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да спортским клубовима и удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса у складу са одредбама члана 138. Закона о спорту.

3.14 Трансфери Центру за социјални рад Пожега за новчане помоћи без валидне рачуноводствене документације

Одлуком о буџету Општине Пожега за 2022. годину обезбеђена су средства Центру за социјални рад у износу од 8.000 хиљада динара, а намењених за тренутне новчане помоћи, и то 7.000 хиљада динара за једнократне помоћи и 1.000 хиљаду динара за ванредне новчане помоћи, које се исплаћују на основу Одлуке општине Пожега о правима и услугама у социјалној заштити општине Пожега број 011-29/21 од 21. децембра 2011. године и Правилника о условима и критеријумима за доделу једнократне новчане помоћи број 110-2/13 од 29. јануара 2013. године. У току 2022. године по овом основу Центру за социјални рад пренето је 7.550 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да су ови расходи извршени на основу захтева за трансфер средстава Центра за социјални рад уз који нису достављена решења о утврђеном праву из социјалне заштите. По писаној изјави одговорног лица Одељења за буџет, финансије и јавне набавке, Центар за социјални рад достављао је захтеве за трансфер средстава без решења по којима је извршена исплата једнократне помоћи, а почетком сваког месеца Центар за социјални рад је достављао Одељењу за буџет, финансије и јавне набавке извештај о



уtroшку средстава за једнократне помоћи у претходном месецу који у прилогу такође није садржао решења о утврђеним правима из социјалне заштите.

Слике број 2: Извештај о уtroшку средстава за тренутне помоћи Центра за социјални рад Пожега за август 2022. године

Одредбом члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из

PREDMET Извештај о уtroшку средстава за тренутне помоћи за период 01.08.2022- 31.08.2022			
Red.br.	Vrsta zahteva	broj zahteva	iznos
			82.000,00
1.	Lekovi i lečenje	27	18.000,00
2.	Troskovi administrativni	3	98.000,00
3.	Ostalo- hrane, higijena	38	145.000,00
4.	Školski pribor:	36	343.000,00
5.	S V E G A:	104	
Utvrđivanje iznosa sredstava za zahtev za trenutne pomoći			
			8.000.000,00
1.	Plan za I–XII/2022god.		4.400.000,00
2.	Preneto		4.319.000,00
3.	Utrošeno 31.08.2022		81.000,00
4.	Podignuto-neutroseno 31.08.2022		

буџета заснива на рачуноводственој документацији, као и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза.

Одредбама чл. 22 и 23 Упутства о раду Трезора Општине Пожега¹⁵³, које је важило у 2022. години, прописано је да плаћања подразумевају све финансијске трансакције које доводе до издавања налога за плаћање, евидентирање издатака и смањење салда рачуна, а да се издатак из буџета заснива на књиговодственој документацији, као и да правни основ и износ преузетих обавеза које проистичу из изворне књиговодствене документације морају бити потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбама члана 25 Правилника о раду Трезора Општине Пожега¹⁵⁴ који је донет у 2023. години, прописано је, између осталог, да остали корисници подносе захтев за плаћање односно преузимање обавеза са копијама пратеће документације о насталој пословној промени.

На овај начин, Општина Пожега је на име трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) извршила расходе у износу од 7.550 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер је вршила преносе средстава Центру за социјални рад Пожега на основу захтева за пренос средстава без пратеће документације у виду решења или копије решења о утврђеном праву из социјалне заштите, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 22 и 23 Упутства о раду Трезора Општине Пожега и члана 58 Закона о буџетском систему. (Описано у Напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола).

Општинска управа није утврдила да су трансферисана средства Центру за социјални рад Пожега на име накнада за социјалну заштиту из буџета у износу 7.550 хиљада динара наменски уtroшена, јер Центар за социјални рад Пожега до истека фискалне 2022.

¹⁵³ Број 020/35/12 од 22. марта 2012. године.

¹⁵⁴ Број 110-5/23 од 5. априла 2023. године.



године није доставио решења о утврђеном праву из социјалне заштите по којима је вршио исплату корисницима, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 22 и 23 Упутства о раду Трезора Општине Пожега и члана 58 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да прибаве решења о утврђеним правима из социјалне заштите од Центра за социјални рад Пожега како би утврдили да су пренети трансфери у 2022. години наменски утрошени и да се за износ ненаменски утрошених средстава изврши повраћај на рачун за извршење буџета.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПОЖЕГА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....	203
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	206
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	210
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	212
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	216



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



[ZR-2022-06705-2](#)

	06705		43740		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA POŽEGA-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **POŽEGA**

МАТИЧНИ БРОЈ: **07158122**

ПИБ: **100860638**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА

на дан **31.12.2022.** године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.004.384	1.653.427	345.684	1.307.743
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.004.384	1.652.578	344.835	1.307.743
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	572.093	1.064.151	301.841	762.310
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	557.607	975.658	240.394	735.264
1005	011200	Опрема	14.215	88.031	61.208	26.823
1006	011300	Остале некретнине и опрема	271	462	239	223
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	23.339	23.336		23.336
1012	014100	Земљиште	23.339	23.336		23.336
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	366.623	479.271	607	478.664
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	366.433	479.081	607	478.474
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	190	190		190
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	42.329	85.820	42.387	43.433
1019	016100	Нематеријална имовина	42.329	85.820	42.387	43.433
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		849	849	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)		849	849	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		849	849	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	663.193	1.074.435		1.074.435
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	307.804	318.358		318.358
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	307.804	318.358		318.358
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	307.804	318.358		318.358
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	350.198	710.588		710.588
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	338.444	141.719		141.719
1051	121100	Жиро и текући рачуни	338.128	141.384		141.384
1057	121700	Остала новчана средства	316	335		335
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.104	464.584		464.584
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.104	464.584		464.584
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	2.650	104.285		104.285
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.650	104.285		104.285
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.191	45.489		45.489
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.191	45.489		45.489
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.191	45.489		45.489
1071	131300	Остала активна временска разграничења		22.826		22.826
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.667.577	2.727.862	345.684	2.382.178
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	24.273	15.233		15.233

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА
на дан 31.12.2022. године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	31.032	516.352
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	14.092	1.991
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	14.092	1.991
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	14.092	1.991
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	455	411
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	454	411
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	287	259
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	26	25
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	98	87
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	40	37
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	4	52
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		52
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		52
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	4	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	4	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	4.731	26.173
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		53
1201	251200	Примљени депозити		53
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4.731	22.202
1204	252100	Добављачи у земљи	4.731	22.202
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		3.918
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		3.918
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	11.750	487.725
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	11.750	487.725
1214	291100	Разграничени приходи и примања		18.860
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.650	4.285
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.640	463.880
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	460	700
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.636.545	1.865.826
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.298.097	1.624.108
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.298.097	1.624.108

Страна 3 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.004.385	1.307.741
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	14.092	1.991
1224	311400	Финансијска имовина	307.804	318.358
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	123.304	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	215.144	241.718
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.667.577	2.382.178
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	24.273	15.233

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.133.671	1.272.108
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.130.382	1.271.616
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	778.430	882.171
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	578.199	671.392
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	578.199	671.392
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)	10	6
2009	712100	Порез на фонд зарада	10	6
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	121.439	129.525
2011	713100	Периодични порези на непокретности	97.371	101.590
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	8.744	4.406
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	15.324	23.527
2016	713600	Други периодични порези на имовину		2
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	37.990	41.495
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или депатности обављају	37.990	41.495
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	40.792	39.753
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	40.775	39.753
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	17	
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	245.397	253.174
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	52	20.181
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	52	1.343
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		18.838
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	245.345	232.993
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	245.345	229.993
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		3.000

Страна 4 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	105.658	134.603
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	18.887	19.462
2071	741100	Камате	1.071	2.554
2075	741500	Закуп произведене имовине	17.816	16.908
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	46.806	54.635
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.503	36.810
2079	742200	Таксе и накнаде	1.727	1.574
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.576	16.251
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	18.497	25.305
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	18.497	25.305
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	19.236	31.643
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	220	
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.016	31.643
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.232	3.558
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.232	3.558
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	897	1.668
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	794	1.461
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	794	1.461
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	103	207
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	103	207
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	3.289	492
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	312	8
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	57	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	57	
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	255	8
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	255	8
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	2.977	484
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	2.977	484
2126	841100	Примања од продаје земљишта	2.977	484
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	988.832	1.346.500
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	819.817	1.018.871
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	242.264	267.866
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	197.938	218.356
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	197.938	218.356
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	32.956	35.262
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.763	24.017
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.193	11.245
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	377	272
2141	413100	Накнаде у природи	377	272
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.347	3.578
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	18	487

Страна 5 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2145	414300	Отпремине и помоћи	2.495	2.364
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	834	727
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.875	4.646
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.875	4.646
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.771	5.752
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.771	5.752
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	352.117	454.720
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	36.669	46.485
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.820	1.745
2158	421200	Енергетске услуге	23.445	33.171
2159	421300	Комуналне услуге	4.630	4.484
2160	421400	Услуге комуникација	5.486	5.335
2161	421500	Трошкови осигурања	1.063	1.541
2162	421600	Закуп имовине и опреме	89	71
2163	421900	Остали трошкови	136	138
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	58.252	4.615
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.195	1.530
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	26	121
2168	422400	Трошкови путовања ученика	56.926	2.682
2169	422900	Остали трошкови транспорта	105	282
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	72.370	163.549
2171	423100	Административне услуге	5	
2172	423200	Компјутерске услуге	1.756	1.890
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	659	1.195
2174	423400	Услуге информисања	2.647	3.147
2175	423500	Стручне услуге	50.028	46.089
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	649	2.058
2177	423700	Репрезентација	2.222	3.100
2178	423900	Остале опште услуге	14.404	106.070
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	87.506	121.913
2180	424100	Пољопривредне услуге	360	
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.532	5.696
2182	424300	Медицинске услуге	327	270
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8.196	11.948
2186	424900	Остале специјализоване услуге	77.091	103.999
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	71.352	91.195
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	70.398	90.103
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	954	1.092
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	25.968	26.963
2191	426100	Административни материјал	1.935	1.968
2192	426200	Материјали за пољопривреду	1.888	2.471

Страна 6 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.719	1.414
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.335	2.726
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	795	1.030
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	33	15
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	16.051	16.474
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.212	865
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	465	169
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2117 до 2225)	465	169
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	465	169
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	12.961	23.393
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	12.961	23.393
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.961	23.393
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	112.006	148.402
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	109.976	146.301
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	91.704	146.301
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	18.272	
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	1.500	1.500
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.500	1.500
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	530	601
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	530	601
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	17.115	27.954
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	17.115	27.954
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	5.961	22.241
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	4.214	4.092
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.988	1.621
2282	472900	Остале накнаде из буџета	3.952	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	82.889	96.367
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	40.640	52.000
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6.400	6.900
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	34.240	45.100
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	254	412
2288	482100	Остали порези	45	95
2289	482200	Обавезне таксе	183	317
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	26	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	33.735	34.776
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	33.735	34.776
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	194	677
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	194	677
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	8.066	8.502
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	8.066	8.502

Страна 7 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	169.015	327.629
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	167.712	327.629
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	141.467	283.315
2303	511100	Куповина зграда и објеката		1.487
2304	511200	Изградња зграда и објеката	126.334	271.042
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.049	6.928
2306	511400	Пројектно планирање	5.084	3.858
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	25.061	42.782
2308	512100	Опрема за саобраћај		3.464
2309	512200	Административна опрема	4.127	6.008
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	49	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	943	4.030
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	19.942	29.280
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.184	1.532
2322	515100	Нематеријална имовина	1.184	1.532
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	1.303	
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	1.303	
2337	541100	Земљиште	1.303	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	144.839	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		74.392
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		96.446
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		96.446
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	21.535	22.054
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	11.553	11.500
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	9.982	10.554
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	123.304	
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	123.304	19.790
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		19.790
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	123.304	

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	3.289	492
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	3.289	492
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	312	8
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	57	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	57	
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	255	8
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	255	8
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	2.977	484
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	2.977	484
3022	841100	Примања од продаје земљишта	2.977	484
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	190.550	349.683
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	169.015	327.629
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	167.712	327.629
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	141.467	283.315
3071	511100	Куповина зграда и објеката		1.487
3072	511200	Изградња зграда и објеката	126.334	271.042
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.049	6.928
3074	511400	Пројектно планирање	5.084	3.858
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	25.061	42.782
3076	512100	Опрема за саобраћај		3.464
3077	512200	Административна опрема	4.127	6.008
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	49	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	943	4.030
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	19.942	29.280
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.184	1.532
3090	515100	Нематеријална имовина	1.184	1.532
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	1.303	
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	1.303	
3105	541100	Земљиште	1.303	
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	21.535	22.054
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	11.553	11.500
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	11.553	11.500
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	11.553	11.500
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	9.982	10.554
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	9.982	10.554
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	9.982	10.554
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	187.261	349.191

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.133.671	1.272.108
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.130.382	1.271.616
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	778.430	882.171
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	578.199	671.392
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	578.199	671.392
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)	10	6
4009	712100	Порез на фонд зарада	10	6
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	121.439	129.525
4011	713100	Периодични порези на непокретности	97.371	101.590
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	8.744	4.406
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	15.324	23.527
4016	713600	Други периодични порези на имовину		2
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	37.990	41.495
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или депатности обављају	37.990	41.495
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	40.792	39.753
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	40.775	39.753
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	17	
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	245.397	253.174
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	52	20.181
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	52	1.343
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		18.838
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	245.345	232.993
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	245.345	229.993
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		3.000
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	105.658	134.603
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	18.887	19.462
4071	741100	Камате	1.071	2.554
4075	741500	Закуп произведене имовине	17.816	16.908
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	46.806	54.635
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.503	36.810
4079	742200	Таксе и накнаде	1.727	1.574
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.576	16.251
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	18.497	25.305
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	18.497	25.305
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	19.236	31.643

Страна 10 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		220
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.016	31.643
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.232	3.558
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.232	3.558
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	897	1.668
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	794	1.461
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	794	1.461
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	103	207
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	103	207
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	3.289	492
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	312	8
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	57	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	57	
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	255	8
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	255	8
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	2.977	484
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	2.977	484
4126	841100	Примања од продаје земљишта	2.977	484
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.010.367	1.368.554
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	819.817	1.018.871
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	242.264	267.866
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	197.938	218.356
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	197.938	218.356
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	32.956	35.262
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.763	24.017
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.193	11.245
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	377	272
4181	413100	Накнаде у природи	377	272
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.347	3.578
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	18	487
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.495	2.364
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	834	727
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	3.875	4.646
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.875	4.646
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.771	5.752
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.771	5.752
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	352.117	454.720
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	36.669	46.485
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.820	1.745
4198	421200	Енергетске услуге	23.445	33.171
4199	421300	Комуналне услуге	4.630	4.484

Страна 11 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4200	421400	Услуге комуникација	5.486	5.335
4201	421500	Трошкови осигурања	1.063	1.541
4202	421600	Закуп имовине и опреме	89	71
4203	421900	Остали трошкови	136	138
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	58.252	4.615
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.195	1.530
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	26	121
4208	422400	Трошкови путовања ученика	56.926	2.682
4209	422900	Остали трошкови транспорта	105	282
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	72.370	163.549
4211	423100	Административне услуге	5	
4212	423200	Компјутерске услуге	1.756	1.890
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	659	1.195
4214	423400	Услуге информисања	2.647	3.147
4215	423500	Стручне услуге	50.028	46.089
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	649	2.058
4217	423700	Репрезентација	2.222	3.100
4218	423900	Остале опште услуге	14.404	106.070
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	87.506	121.913
4220	424100	Пољопривредне услуге	360	
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.532	5.696
4222	424300	Медицинске услуге	327	270
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8.196	11.948
4226	424900	Остале специјализоване услуге	77.091	103.999
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	71.352	91.195
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	70.398	90.103
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	954	1.092
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	25.968	26.963
4231	426100	Административни материјал	1.935	1.968
4232	426200	Материјали за пољопривреду	1.888	2.471
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.719	1.414
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.335	2.726
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	795	1.030
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	33	15
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	16.051	16.474
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.212	865
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	465	169
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЊИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	465	169
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	465	169
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	12.961	23.393
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	12.961	23.393

Страна 12 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.961	23.393
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	112.006	148.402
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	109.976	146.301
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	91.704	146.301
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	18.272	
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	1.500	1.500
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.500	1.500
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	530	601
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	530	601
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	17.115	27.954
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	17.115	27.954
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	5.961	22.241
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	4.214	4.092
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.988	1.621
4322	472900	Остале накнаде из буџета	3.952	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	82.889	96.367
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	40.640	52.000
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6.400	6.900
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	34.240	45.100
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	254	412
4328	482100	Остали порези	45	95
4329	482200	Обавезне таксе	183	317
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	26	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	33.735	34.776
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	33.735	34.776
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	194	677
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	194	677
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	8.066	8.502
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	8.066	8.502
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	169.015	327.629
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	167.712	327.629
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	141.467	283.315
4343	511100	Куповина зграда и објеката		1.487
4344	511200	Изградња зграда и објеката	126.334	271.042
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.049	6.928
4346	511400	Пројектно планирање	5.084	3.858
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	25.061	42.782
4348	512100	Опрема за саобраћај		3.464
4349	512200	Административна опрема	4.127	6.008
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	49	

Страна 13 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	943	4.030
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	19.942	29.280
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.184	1.532
4362	515100	Нематеријална имовина	1.184	1.532
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	1.303	
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	1.303	
4377	541100	Земљиште	1.303	
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	21.535	22.054
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	11.553	11.500
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	11.553	11.500
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	11.553	11.500
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	9.982	10.554
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	9.982	10.554
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	9.982	10.554
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	123.304	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		96.446
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	214.931	338.235
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.133.671	1.272.108
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.010.367	1.368.554
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	338.235	241.789

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

Приказани само АОП који имају вредност

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.228.450	1.272.108	1.668		1.254.323			16.117
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.219.400	1.271.616	1.668		1.253.831			16.117
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	842.185	882.171			882.151			20
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	648.360	671.392			671.372			20
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	648.360	671.392			671.372			20
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	10	6			6			
5009	712100	Порез на фонд зарада	10	6			6			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	117.500	129.525			129.525			

Страна 14 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5011	713100	Периодични порези на непокретности	90.000	101.590			101.590			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	6.000	4.406			4.406			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	21.500	23.527			23.527			
5016	713600	Други периодични порези на имовину		2			2			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	38.315	41.495			41.495			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	38.315	41.495			41.495			
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	38.000	39.753			39.753			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузета, односно предузетници	38.000	39.753			39.753			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	256.417	253.174			253.174			
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	23.646	20.181			20.181			
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.300	1.343			1.343			
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	22.346	18.838			18.838			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	232.771	232.993			232.993			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	229.771	229.993			229.993			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	3.000	3.000			3.000			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	120.798	134.603			118.506			16.097
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	20.900	19.462			19.462			
5071	741100	Камате	1.900	2.554			2.554			
5075	741500	Закуп произведене имовине	19.000	16.908			16.908			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	47.228	54.635			39.809			14.826
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	33.500	36.810			36.810			
5079	742200	Таксе и накнаде	1.636	1.574			1.574			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.092	16.251			1.425			14.826
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	18.070	25.305			25.305			
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	18.050	25.305			25.305			
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	20							
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	32.000	31.643			31.643			
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	32.000	31.643			31.643			
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.600	3.558			2.287			1.271
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.600	3.558			2.287			1.271
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1.668	1.668					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		1.461	1.461					
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.461	1.461					

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		207	207					
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		207	207					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	9.050	492			492			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	50	8			8			
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	50	8			8			
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	50	8			8			
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	9.000	484			484			
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	9.000	484			484			
5126	841100	Примања од продаје земљишта	9.000	484			484			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.228.450	1.272.108	1.668		1.254.323			16.117

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.535.572	1.346.500	1.668		1.326.624			18.208
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.106.594	1.018.871	1.668		1.000.274			16.929
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	276.014	267.866			267.426			440
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	222.726	218.356			218.218			138
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	222.726	218.356			218.218			138
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	37.027	35.262			35.240			22
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	24.100	24.017			24.002			15
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	12.927	11.245			11.238			7
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	320	272			196			76
5182	413100	Накнаде у природи	320	272			196			76
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5.182	3.578			3.411			167
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.000	487			487			
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.182	2.364			2.330			34
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.000	727			594			133
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.757	4.646			4.646			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.757	4.646			4.646			

Страна 16 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.002	5.752			5.715			37
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.002	5.752			5.715			37
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	507.428	454.720	1.668		436.609			16.443
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	62.591	46.485	207		44.227			2.051
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.000	1.745			1.664			81
5199	421200	Енергетске услуге	46.500	33.171	207		31.452			1.512
5200	421300	Комуналне услуге	5.000	4.484			4.345			139
5201	421400	Услуге комуникација	5.500	5.335			5.310			25
5202	421500	Трошкови осигурања	2.000	1.541			1.266			275
5203	421600	Закуп имовине и опреме	591	71			71			
5204	421900	Остали трошкови	1.000	138			119			19
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	5.050	4.615			4.454			161
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.600	1.530			1.416			114
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	200	121			97			24
5209	422400	Трошкови путовања ученика	2.700	2.682			2.659			23
5210	422900	Остали трошкови транспорта	550	282			282			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	168.839	163.549	1.455		152.195			9.899
5213	423200	Компјутерске услуге	2.000	1.890			1.838			52
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.200	1.195			1.178			17
5215	423400	Услуге информисања	4.000	3.147			3.009			138
5216	423500	Стручне услуге	47.000	46.089	1.455		43.554			1.080
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.100	2.058			2.030			28
5218	423700	Репрезентација	3.839	3.100			2.735			365
5219	423900	Остале опште услуге	108.700	106.070			97.851			8.219
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	138.452	121.913			120.312			1.601
5221	424100	Пољопривредне услуге	1.000							
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.000	5.696			4.295			1.401
5223	424300	Медицинске услуге	452	270			270			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	12.000	11.948			11.948			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	119.000	103.999			103.799			200
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	98.001	91.195			90.184			1.011
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	91.001	90.103			89.092			1.011
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.000	1.092			1.092			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	34.495	26.963	6		25.237			1.720
5232	426100	Административни материјал	2.000	1.968	6		1.940			22
5233	426200	Материјали за пољопривреду	2.500	2.471			2.471			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.500	1.414			1.414			
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.000	2.726			2.621			105

Страна 17 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.500	1.030			929			101
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	495	15			15			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	22.000	16.474			15.115			1.359
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.500	865			732			133
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	250	169			169			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	250	169			169			
5261	441400	Оплата камата домаћим пословним банкама	250	169			169			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	23.693	23.393			23.393			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	23.693	23.393			23.393			
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	23.693	23.393			23.393			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	159.718	148.402			148.402			
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	157.617	146.301			146.301			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	157.617	146.301			146.301			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	1.500	1.500			1.500			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.500	1.500			1.500			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	601	601			601			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	601	601			601			
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	39.320	27.954			27.954			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	39.320	27.954			27.954			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	26.000	22.241			22.241			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	7.000	4.092			4.092			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.320	1.621			1.621			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	3.000							
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	100.171	96.367			96.321			46
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	53.760	52.000			52.000			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	7.760	6.900			6.900			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	46.000	45.100			45.100			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	511	412			391			21
5329	482100	Остали порези	100	95			95			
5330	482200	Обавезне таксе	411	317			296			21
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	36.000	34.776			34.751			25
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	36.000	34.776			34.751			25
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	1.000	677			677			

Страна 18 од 20

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега
за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	1.000	677			677			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	8.900	8.502			8.502			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	8.900	8.502			8.502			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	428.978	327.629			326.350			1.279
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	417.678	327.629			326.350			1.279
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	364.698	283.315			283.315			
5344	511100	Куповина зграда и објеката	15.000	1.487			1.487			
5345	511200	Изградња зграда и објеката	323.000	271.042			271.042			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.698	6.928			6.928			
5347	511400	Пројектно планирање	11.000	3.858			3.858			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	51.339	42.782			41.503			1.279
5349	512100	Опрема за саобраћај	6.000	3.464			2.309			1.155
5350	512200	Административна опрема	10.000	6.008			5.961			47
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	5.000	4.030			3.953			77
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	30.339	29.280			29.280			
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	15							
5359	513100	Остале некретнине и опрема	15							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.626	1.532			1.532			
5363	515100	Нематеријална имовина	1.626	1.532			1.532			
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	11.300							
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	11.300							
5378	541100	Земљиште	11.300							
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	22.054	22.054			22.054			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	11.500	11.500			11.500			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	11.500	11.500			11.500			
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	11.500	11.500			11.500			
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	10.554	10.554			10.554			
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	10.554	10.554			10.554			
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	10.554	10.554			10.554			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.557.626	1.368.554	1.668		1.348.678			18.208

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.228.450	1.272.108	1.668		1.254.323			16.117
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.535.572	1.346.500	1.668		1.326.624			18.208
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	307.122	74.392			72.301			2.091
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	22.054	22.054			22.054			
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	22.054	22.054			22.054			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	329.176	96.446			94.355			2.091

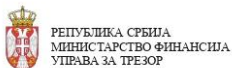
Датум 30.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

Digitally signed
by Slađana
Jovančić
Date: 2023.05.30
11:35:32 +02'00'

Digitally signed
by ЂОРЂЕ
НИКИТОВИЋ
008329606
Auth
Date: 2023.05.30
11:33:35 +02'00'



Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ	ZR-2022-06705-2
Назив КЈС	06705 - OPŠTINA POŽEGA-BUDŽET
Назив надрјеног КЈС	
Период извештавања	01.01.2022 - 31.12.2022
ЈСОН хешсума	bcc6d77375ddd343a0b96dded9bf225d

Slađana Jovančić
Digitally signed
by Slađana
Jovančić
Date: 2023.05.30
11:34:51 +02'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

ЂОРЂЕ НИКИТОВИЋ
Digitally signed
by ЂОРЂЕ
НИКИТОВИЋ
Ћ 008329606
Sign
008329606 Sign
Date: 2023.05.30
11:32:44 +02'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 30.05.2023