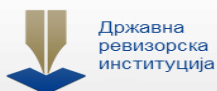


РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Пожареваца за 2023. годинуДржавна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

НАЛАЗИ

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године:

- део прихода и примања је укупно исказан у већем износу од 11.339 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 11.339 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 305.571 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 305.571 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи у износу од 11.457 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом;
- више је исказан вишак приход и примања – суфицит, у износу од 100.325 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 149.173 хиљаде динара, опрема у износу од 6.845 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.722 хиљаде динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 20.330 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 123 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 26 хиљада динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 123.673 хиљаде динара, опрема у износу од 4.677 хиљада динара, земљиште у износу од 44.175 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.023 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од осам хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.233 хиљаде динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 473.058 хиљада динара;
- услед неправилног евидентирања неправилно је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 28.746 хиљада динара, драгоцености у износу од 2.790 хиљада динара, земљиште у износу од 182.577 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 8.479 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 373 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 146 хиљада динара и обавезе у износу од 4.156 хиљада динара;
- за део непокретности није извршен упис права јавне својине;
- евиденција станова у помоћној књизи основних средстава Градске управе није усаглашена са евиденцијом Одељења за имовинско правне послове и Катастра непокретности;
- постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град Пожаревац.

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1. 1. до 31. 12. 2023. године, мање је исказан мањак примања у износу од 10.836 хиљада динара.

Град Пожаревац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код припреме и доношења одлуке о буџету, спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије, предузете су следеће мере:

- 1) Градска управа је прекњижила улагање у зграду Окружног начелства са конта 011111 – Стамбене зграде за јавне службенике по садашњој вредности од 3.560 хиљада динара на конто 011125 – Остале пословне зграде;
- 2) Градска управа прекњижила је износ од 28.746 хиљада динара за радове на декоративном осветљењу фасаде зграде Окружног начелства по првој привременој ситуацији са конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми;
- 3) Фондација Миленин дом – Галерија прекњижила је садашњу вредност уметничких слика у Галерији од 2.790 хиљада динара са конта 013100 – Драгоцености на конто 016100 – Нематеријална имовина;
- 4) Градска управа затворила је аванс за радове на замени крова у износу од 330 хиљада динара, који је оправдан окончаном ситуацијом број 1152 од 26. 5. 2022. године;
- 5) Расходи за плате, додатке и накнаде за запослену на радном месту руководиоца интерне ревизије и за запослену на радном месту секретар Скупштине Града у 2024. години извршени су на апропријацијама корисника у чијој су надлежности, почев од обрачуна и исплате плате за јануар.



25

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

