

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пожареваца за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

НАЛАЗИ	Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 31.905 хиљада динара и (2) у мањем износу од 36.655 хиљада динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 52.961 хиљада динара и (2) у мањем износу од 52.961 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
	Део издатака није правилно планиран и извршен у износу од 581 хиљаде динара и то са раздела Градоначелника планирани и извршени издаци за отплату кредита Фонду за развој Републике Србије уместо са раздела Градска управа
	Износ учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама Града је потцењен у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа, у износу од најмање 4.047 хиљада динара.
	Потраживања по основу продаје и друга потраживања су: више исказана за износ од 19.440 хиљада динара, јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар и мање исказана у износу од 903.253 хиљаде динара, Град Пожаревац у Билансу стања није евидентирао потраживања по основу јавних прихода, које администрира ЈП „ЛПА“.
	Активна временска разграничења више су исказана у износу од 4.109 хиљада динара и то: износ од 4.000 хиљада динара код ЈУ Спортско културног центра Пожаревац; износ од 109 хиљада динара код Историјског архива Пожаревац за неправилно евидентирани обавезе запослених по административним забранама и синдикалним чланаринама.
	Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара и то код Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац јер је на овој позицији евидентирала обавезе по основу осталих дотација и трансфера.
	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане у износу од 141 хиљаде динара и то код Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац која у билансу стања није исказала обавезе за разлику у плати због умањења основнице за обрачун плата, конто 243000. Истовремено су мање исказана активна временска разграничења за исти износ.
	Остале обавезе су више исказане у износу од 505 хиљада динара јер су индиректни корисници неправилно на овом конту евидентирали: обавезе за разлику у плати због умањења основнице евидентирали уместо на обавезе за донације, дотације и трансфере.
	Салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то Град Пожаревац у износу од 18.508 хиљада динара
	Земљиште је евидентирано у мањем износу од 3.542 хиљаде динара, за вредност земљишта које је изузето и плаћено по решењу Суда Град Пожаревац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава
	Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности.
	За имовину и обавезе у укупном износу од 113.158 хиљада динара преузетих из биланса Фонда за изградњу станова солидарности, нису нам презентовани докази о основу евидентирања и структури

Ефекти сарадње

У поступку ревизије Град Пожаревац је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

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

Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац је донела: Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Правилник о трошковима репрезентације и трошковима угоститељских услуга.

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

-Правилник о коришћењу службеног возила Фондације Миленин дом и потрошњи горива, Правилник о службеним путовањима,

У поступку ревизије Туристичка организација Града Пожареваца је донела: Правилник о коришћењу и накнади трошкова службених фиксних и мобилних телефона Туристичке организације Града Пожареваца, број 120 од 26.2.2019. године и Правилник о условима и начину коришћења службених возила Туристичке организације Града Пожареваца и реализацију службених путовања у земљи и иностранству.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

23

