



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА БАЧКА ПАЛАНКА
Председник општине
Број: I-400-11/2023
Дана: 01.09.2023. године
Бачка Паланка, Краља Петра I бр. 16

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС” бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бачка Паланка, Краља Петра I 16, Бачка Паланка, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-66/2023-04/22 од 05. јуна 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

I)

1.	Неправилност	-више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) за 3.342 хиљаде динара, и мање је за исти износ исказана вредност аванса за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) (Напомене тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности и то:

I

		извршила плаћање по основу авансног предрачуна број 02/2023 издатог од добављача „Energy pro“ DOO на име извођења радова на изградњи паркинг простора за путничка возила у вртићу „Дуга“ на основу уговора ЈН 24/2023 са бројем IV-404-2/2023-160 од 06.06.2023. године у износу од 14.602.117,66 динара. Пословна промена је евидентирана у складу са датом препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предрачун за аванс број 02/2023 Уговор број IV-404-2/2023-160 од 06.06.2023. Картицу конта 015212 Картицу конта 311151 Палог за књижење Извод 195

2)

1.	Неправилност	-део имовине који је у пословним књигама Општинске управе Бачка Паланка евидентиран на синтетичком конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми исказан је више за 31.542 хиљаде динара, за вредност имовине која се користи, док је вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) исказана мање за исти износ (Напомене тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности и то: -у 2023. години Општина Бачка Паланка је извршила књижење објекта спортске хале Младеново на тај начин што је са конта припреме извршила пренос на конта употребе на основу налога комисије за попис основних средстава и употребне дозволе број IV-05-351-503/2022 од 02.09.2022. године * Месна заједница Младеново је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ „Младеново“ је више исказано стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015111) на дан 31.12.2022.године у износу 13.293 хиљада динара прекњижила на зграде и грађевинске објекте (конто 011152) на дан 01.01.2023. године. * Месна заједница Обровац је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ „Обровац“ је више исказано стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015113) на дан 31.12.2022. у износу од 10.902 хиљада динара прекњижила на зграде и грађевинске објекте (011113) на дан 01.01.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог комисије за попис имовине и обавеза од 19.06.2023.године за превођење хале Младеново из припреме у употребу -употребна дозвола број IV-05-351-503/2022 од 02.09.2022. године -Картица конта 011193- Спортски и рекреациони објекти -Картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти -Картица конта 015115- Други објекти у припреми -Картица конта 311151- Нефинансијска имовина у припреми * - налог за књижење бр.3 од 01.01.2023.године МЗ „Младеново“

		<p>- картице конта 015111 – Нефинансијска имовина у припреми МЗ „Младеново“</p> <p>- картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми МЗ „Младеново“</p> <p>- картица конта 011152 – Канализација МЗ „Младеново“</p> <p>- картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти МЗ „Младеново“</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- Налог за књижење број дри-м-3 од 01.01.2023.године МЗ „ОБРОВАЦ“</p> <p>-Картице конта 015113 – нефинансијска имовина у припреми МЗ „ОБРОВАЦ“</p> <p>-Картице конта 311150 – нефинансијска имовина у припреми МЗ „ОБРОВАЦ“</p> <p>-картице конта 011113 – саобраћајни објекти МЗ „Обровац“</p> <p>-картице конта 011118 – дечије игралиште МЗ „Обровац“</p> <p>-картице конта 311111 - зграде и грађевински објекти МЗ „Обровац“</p>
--	--	---

(3)

1.	Неправилност	више су исказани аванси за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) за 75.614 хиљада динара и за исти износ више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетички конто 311100) (Напомене тачка 2.3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности и то: Одељење за финансије и буџет је извршило искњижавање раније погрешно евидентираних аванса за објекат стрељане у износу од 3.593 хиљада динара и аванс на име базена у износу од 72.021 хиљада динара, пошто су наведени износи већ евидентирани на контима 0 и 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 015215 за аналитику Радун инжењеринг у износу од 72.021 хиљаде динара Картица конта 015215 за аналитику ГР Градитељ НС у износу од 3.593 хиљаде динара

(4)

1.	Неправилност	мање је исказана вредност нематеријалне имовине (синтетички конто 016100) за 115 хиљада динара и за исти износ је мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311100) (Напомене 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Вељко Петровић“ је предузела мере на отклањању неправилности и то: дана 27.6.2023.године склопила је уговоре о набавци књига са ДОО „Лагуна“ (број 293/031) и са ДОО „Вулкан издаваштво“ (број уговора 294/031). Набављене су књиге у вредности од 324.942,70 динара од Лагуне ДОО (фактура број 3038-R//2023) и у вредности од 501.672,75 динара од „Вулкан издаваштва“ (број фактуре 3370-R//2023). Фактуре су ушлаћене на рачун добављача дана 10.07.2023. године (извод број 74 од 10.07.2023).Набавка је евидентирана у пословним књигама задужењем синтетичког конта 016121 у износима од 324.942,70 и 501.672,75 и одобрењем синтетичког конта 311161 у износима од 324.942,70 и 501.672,75 динара.(налог за књижење број 7, ставке од 37-48)

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Фактура број 3038-R//2023 ; - Фактура број 3370-R//2023; - Уговор број 293/031; - Уговор број 294/031; - Налог за књижење број 7, ставке од 37-48; - Налог за књижење број 6, ставке 43 и 44; - Извод банке број 74 од 10.07.2023.године.
--	---

5)

1. Неправилност	<p>више су исказани дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200) за 573 хиљаде динара, док су аванси за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) мање исказани за исти износ, и више су исказани разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200) за 573 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетички конто 311000) (Напомене тачка 2.3.3.2)</p>
2. Опис мере исправљања	<p>МЗ Челарево је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Челарево“ је дате авансе, депозите и кауције више исказане на конту 123211, Аванси за набавку материјала, ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС. износ од 573.120,00 динара прекњижила и исказала у пословним књигама по почетном стању у 2023. години и то: на конту 015229 Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС у износу од 573.120,00 динара, више исказане на конту 291212, Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС. износ од 573.120,00 прекњижила и исказала у пословним књигама по почетном стању у 2023. години и то: на конту 311151 Нефинансијска имовина у припреми ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС у износу од 573.120,00 динара,</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење бр 2 од 01.01.2023. МЗ“Челарево“</p> <p>Картице конта 123211, Аванси за набавку материјала, ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС</p> <p>Картице конта 015229 Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС</p> <p>Картице конта 291212, Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС.</p> <p>Картице конта 311151 Нефинансијска имовина у припреми ДОО РОЛЕР РМЈ ЗА ТРГОВИНУ НА ВЕЛИКО И МАЛО ВРБАС</p>

6)

1. Неправилност	<p>-мање су исказане обавезе за плате и додатке (група 231000) у укупном износу од 285 хиљада динара и мање су за исти износ исказана активна временска разграничења (група 131000), на име обавеза за децембарске плате код следећих индиректних буџетских корисника: Месне заједнице Визић у износу од 41 хиљада динара, Месне заједнице Товаришево у износу од 55</p>
-----------------	--

		<p>хиљада динара, Месне заједнице Обровац у износу од 55 хиљада динара, Месне заједнице Челарево у износу од 75 хиљада динара и Месне заједнице Братство у износу од 59 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.3).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>МЗ Братство је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Братство“ је обавезе за плате и додатке за месец јули 2023.године исказала у пословним књигама на конту 231111 Обавезе за нето плате у износу од 48.972,00 динара, 231211 Обавезе по основу пореза у износу од 4.505,00 динара, 231311 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 9.347,00 динара, 231411 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 3.438,00 динара, 231511 Обавезе по основу доприноса за незапосленост у износу 501,00 динара и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у укупном износу од 66.763,00 динара.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Визић је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Визић“ је обавезе за плате и додатке за месец јули 2023.године исказала у пословним књигама 2023. години и то: на конту 231111 Обавезе за нето плате у износу од 35.076,00 динара, 231211 Обавезе по основу пореза у износу од 2.523,00 динара, 231311 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 6.572,00 динара, 231411 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 2.417,00 динара, 231511 Обавезе по основу доприноса за незапосленост у износу 352,00 динара и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у укупном износу од 46.940,00 динара.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Челарево је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Челарево“ је обавезе за плате и додатке за месец јули 2023.године исказала у пословним књигама по налогу за књижење број 168 од 31.07.2023. години и то: на конту 231111 Обавезе за нето плате у износу од 59.268,93 динара, 231211 Обавезе по основу пореза у износу од 5.973,98 динара, 231311 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 11.403,25 динара, 231411 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 4.194,77 динара, 231511 Обавезе по основу доприноса за незапосленост у износу 610,89 динара и на конту обрачунати неплаћени расходи плате и накнаде 131211 у износу од 81.451,83 динара, на конту обрачунати неплаћени расходи плате и накнаде</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Обровац је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>Дати налози за књижење под 31.07.2023. године и то:</p> <p>Дугује конто 131211 за износ 62.022,42 динара Потражује конто 231111 45.649,00 динара Потражује конто 231211 4.031,04 динара Потражује конто 231311 8.683,12 динара Потражује конто 231411 3.194,16 динара Потражује конто 231511 465,16 динара</p>

		<p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Товаришево је предузела мере на отклањању неправилности и то: Дати налози за књижење под 31.07.2023. године и то: Дугује конто 131211 за износ 61.535,40 динара Потражује конто 231111 45.307,40 динара Потражује конто 231211 3.982,00 динара Потражује конто 231311 8.615,00 динара Потражује конто 231411 3.169,00 динара Потражује конто 231511 462,00 динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- налог за књижење бр. 13 од 31.07.2023. МЗ „Братство“ - картице конта 231111 – обавезе за нето плате МЗ“Братство“ - картице конта 231211 – обавезе по основу пореза на плате МЗ“Братство“ - картице конта 231311 – обавезе по основу доприноса на пензијско и инвалидско осигурање МЗ“Братство“ - картице конта 231411 – обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање МЗ“Братство“ - картице конта 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост МЗ“Братство“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Братство</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- налог за књижење бр.11 од 31.07.2023. МЗ „Визић“ - картице конта 231111 – обавезе за нето плате МЗ“Визић“ - картице конта 231211 – обавезе по основу пореза на плате МЗ“Визић“ - картице конта 231311 – обавезе по основу доприноса на пензијско и инвалидско осигурање МЗ“Визић“ - картице конта 231411 – обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање МЗ“Визић“ - картице конта 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост МЗ“Визић“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Визић“</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- налог за књижење бр.168 од 31.07.2023. МЗ „Челарево“ - картице конта 231111 – обавезе за нето плате - картице конта 231211 – обавезе по основу пореза на плате - картице конта 231311 – обавезе по основу доприноса на пензијско и инвалидско осигурање - картице конта 231411 – обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање - картице конта 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Налог за књижење под 31.07.2023. на 62.022,42 динара МЗ Обровац</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Налог за књижење под 31.07.2023. на 61.535,40 динара МЗ Товаришево</p>

7)

1.	Неправилност	-мање су исказане обавезе по основу накнада запосленима (група 232000) у износу од 74 хиљаде динара и у истом износу
----	--------------	--

		<p>мање су исказана активна временска разграничења (група 131000) за обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за месец децембар 2022. године. Наведене обавезе мање су исказане и у финансијским извештајима следећих индиректних буџетских корисника: Културни центар Бачка Паланка у износу од 30 хиљада динара, Месна заједница Визић у износу од пет хиљада динара, Месна заједница Товаришево у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Стари град у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Пивнице у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Обровац у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Нова Гајдобра у износу од пет хиљада динара, Месна заједница Нештин у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Младеново у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Карађорђево у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Дунав у износу од четири хиљаде динара и Месна заједница Братство у износу од четири хиљаде динара. (Напомене тачка 2.3.3.3).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Установа Културни центар Бачка Паланка је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>Установа Културни центар Бачка Паланка је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јул 2023. године, у износу од 33864,00 динара, исказала на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 (потражна страна), на конту обавеза по основу пореза за накнаде запосленима 232211 (потражна страна) и на конту обрачунати исплаћени расходи 131211 (дуговна страна).</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Нова Гајдобра је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ Нова Гајдобра је извршила исправку књижења по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јул у износу од 4 хиљада динара на рачун обавеза 232111 и на рачун активних временских разграничења 131214. Такође је МЗ Нова Гајдобра и за све остале месеце накнаде запосленима књижила на исти начин у складу са препорукама државне ревизије.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Братство је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Братство“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јули 2023. у износу од 3.678,00 динара, исказала на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у истом износу.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Визић је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Визић“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јули 2023. године, исказала у 2023. години на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Нештин је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Нештин“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јули 2023. године, у износу</p>

	<p>од 3.678,00 динара, iskazala у 2023. години на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Дунав“ је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ „Дунав“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јули 2023.године, iskazala у 2023. години на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Пивнице је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ Пивнице је извршила исправку књижења по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јул 2023.г у износу од 2627,25 хиљаде динара на рачун обавеза 232111 и на рачун активних временских разграничења 131214. Такође је МЗ Пивнице за све претходне месеце накнаде запосленима књижила на исти начин у складу са препорукама државне ревизије Такође ће МЗ Пивнице за све наредне месеце накнаде запосленима књижити на исти начин у складу са препорукама државне ревизије.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Карађорђево је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ „Карађорђево“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јул 2023.године, у износу од 3.678,00 динара,iskazala у 2023. години на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Стари Град је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ „Стари Град“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јули 2023.године, у износу од 3.678,00 динара, iskazala по почетном стању у 2023. години на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 (потражна страна) и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 (дуговна страна)</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Младеново је предузела мере на отклањању неправилности и то: МЗ „Младеново“ је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за месец јул 2023.године, у износу од 3.678,00 динара, iskazala у 2023. години на конту обавеза по основу нето накнада запосленима 232111 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Товаришево је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p>
--	--

		<p>Дати налози за књижење под 31.07 2023 год. и то: Дугује ктo 131211 за износ 3.678,00 дин. Потражује ктo 232211 за износ 3.678,00 дин. Опис промене: Обрачунати а неисплаћени путни трошкови за јул 2023 године</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Обровац је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>Дати налози за књижење под 31.07 2023 год. и то: Дугује ктo 131211 за износ 3.678,00 дин. Потражује ктo 232211 за износ 3.678,00 дин. Опис промене: Обрачунати а неисплаћени путни трошкови за јул 2023 године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>картица конта 232111 обавезе по основу нета накнада запосленима Установе Културни центар Бачка Паланка -картица конта 232211 обавезе по основу пореза за накнаде запосленима Установе Културни центар Бачка Паланка -картица конта 131211 обрачунати неисплаћени расходи Установе Културни центар Бачка Паланка -извод број 98 на дан 04.08.2023. Установе Културни центар Бачка Паланка - изјашњење о препоруци 23 Установе Културни центар Бачка Паланка</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>налог за књижење бр.05-000014 од 31.07.2023.МЗ Нова Гајдобра - картице конта 232111 – обавезе по основу накнада запослених у МЗ Нова Гајдобра - картица конта 131214 – обрачунати трошкови по основу накнада запослених у МЗ Нова Гајдобра - картица конта 415112 – трошкови накнада запослених у МЗ Нова Гајдобра</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- налог за књижење бр. 13 од 31.07.2023. МЗ „Братство“ - картице конта 231111 – обавезе за нето плате МЗ“Братство“ - картице конта 231211 – обавезе по основу пореза на плате МЗ“Братство“ - картице конта 231311 – обавезе по основу доприноса на пензијско и инвалидско осигурање МЗ“Братство“ - картице конта 231411 – обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање МЗ“Братство“ - картице конта 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост МЗ“Братство“ - картица конта 131211 – обрачунати неисплаћени расходи МЗ“Братство</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- налог за књижење бр.12 од 31.07.2023. МЗ “Визић“ - картице конта 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ“Визић“</p>

		<p>- картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Визић“ *</p> <p>- налог за књижење бр. 18 од 31.07.2023. МЗ „Нештин“ - картице конта 232111 – обавезе за нето накнада запосленима МЗ „Нештин“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Нештин“ *</p> <p>- налог за књижење бр.8 од 31.07.2023. МЗ „Дунав“ - картице конта 232111 – обавезе по основу накнада запослених МЗ „Дунав“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ„Дунав“ *</p> <p>- налог за књижење бр.04-000008 од 31.07.2023.ПИВНИЦЕ - налог за књижење бр.02-000024 од 01.08.2023.ПИВНИЦЕ - картице конта 232111 – обавезе по основу накнада Запослених ПИВНИЦЕ - картица конта 131214 – обрачунати трошкови по основу накнада запослених ПИВНИЦЕ - картица конта 415112- трошкови накнада запослених ПИВНИЦЕ *</p> <p>- налог за књижење бр.19 од 31.07.2023.године МЗ „Карађорђево“ - картице конта 232111 – обавезе по основу накнада запослених МЗ „Карађорђево“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Карађорђево“ *</p> <p>- налог за књижење бр. 16 од 31.07.2023.године МЗ“Стари Град“ - картице конта 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ „Стари Град“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Стари Град“ *</p> <p>- налог за књижење бр.13 од 31.07.2023.године МЗ „Младеново“ - картице конта 232111 – обавезе за нето накнада запосленима МЗ „Младеново“ - картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Младеново *</p> <p>Налог за књижење под 31.07 2023 год. на 3.678,00 динара МЗ Товаришево</p> <p>Налог за књижење под 31.07 2023 год. на 3.678,00 динара МЗ Обровац</p>
--	--	--

8)

1.	Неправилност	мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у укупном износу од 43 хиљаде динара и мање су у истом износу исказана активна
----	--------------	---

		<p>временска разграничења (група 131000) за обавезе за децембарске плате. Наведене обавезе мање су исказане и у финансијским извештајима следећих индиректних буџетских корисника: Месна заједница Визић у износу од шест хиљада динара, Месна заједница Товаришево у износу од девет хиљада динара, Месна заједница Обровац у износу од осам хиљада динара, Месна заједница Челарево у износу од 11 хиљада динара и Месна заједнице Братство у износу од девет хиљада динара. (Напомене тачка 2.3.3.3).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>МЗ Братство је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Братство“ је обавезе основу социјалних доприноса на терет послодавца за месец јули 2023.године, у износу од 10.115,00 динара, исказала на конттима 234111 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу 6.676,00, конто 234211 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу 3.439,00 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у износу 10.115,00 динара</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Визић је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Визић“ је обавезе основу социјалних доприноса на терет послодавца за месец јули 2023.године, у износу од 7.111,00 динара, исказала у 2023. години на следећим конттима: конто 234111 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу 4.694,00, конто 234211 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу 2.417,00 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 .</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Челарево је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>МЗ „Челарево“ је обавезе основу социјалних доприноса на терет послодавца за месец јули 2023.године, у износу од 12.339,95 динара, исказала у налогу за књижење 168 у 2023. години на следећим конттима: конто 234111 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу 8.145,18, на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у износу 8.145,18, конто 234211 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу 4.194,77 и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у износу 4.194,77</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Товаришево је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>Дати налози за књижење под 31.07.2023.године МЗ Товаришево Дугује конто 131211 за износ 9.323,00 динара Потражује конто 234111 за износ 6.154,00 динара Потражује конто 234211 за износ 3.169,00 динара</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ Обровац је предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>Дати налози за књижење под 31.07.2023.године МЗ Обровац</p>

		Дугује konto 131211 за износ 9.396,36 динара МЗ Обровац Потражује konto 234111 за износ 6.202,20 динара МЗ Обровац Потражује konto 234211 за износ 3.194,16 динара МЗ Обровац
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- налог за књижење бр. 13 од 31.07.2023. МЗ“Братство“</p> <p>- картице conta 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца МЗ“Братство“</p> <p>- картица conta 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца МЗ „Братство“</p> <p>- картица conta 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Братство“</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- налог за књижење бр.11 од 31.07.2023. МЗ“Визић“</p> <p>- картице conta 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца МЗ“Визић“</p> <p>- картица conta 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца МЗ „Визић“</p> <p>- картица conta 131211 – обрачунати неплаћени расходи МЗ“Визић“</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>- налог за књижење бр 168 од 31.07.2023. МЗ“Челарево“</p> <p>- картице conta 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - картица conta 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Налог за књижење под 31.07.2023. на 9.323,00динара МЗ Товаришево</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Налог за књижење под 31.07.2023. на 9.396,36динара МЗ Обровац</p>

9

1.	Неправилност	мање су исказане обавезе према добављачима (група 252000) у укупном износу од 2.134 хиљаде динара и мање су у истом износу исказана активна временска разграничења (група 131000), за обавезе по рачунима за децембар 2022. године код индиректних буџетских корисника, и то: Установе за спорт и рекреацију „Тиквара“ у износу од 1.863 хиљаде динара, Месне заједнице Визић у износу од четири хиљаде динара, Месне заједнице Нештин у износу од 20 хиљада динара, Месне заједнице Младеново у износу од 126 хиљада динара, Месне заједнице Карађорђево у износу од 35 хиљада динара, Месне заједнице Дунав у износу од 17 хиљада динара, Месне заједнице Стари град у износу од 44 хиљаде динара и Месне заједнице Братство у износу од 25 хиљада динара. (Напомене тачка 2.3.3.3).
2.	Опис мере исправљања	

		<p>МЗ „Младеново“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године евидентирати у складу с датом препоруком из Извештаја .</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Братство“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године евидентирати у складу с датом препоруком из Извештаја</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Убудуће, евиденција обавеза према добављачима /конто 252111/ и активна временска разграничења /конто 131211/ за обавезе за децембар текуће године /2023./ ће УСР „Тиквара“ евидентирати у складу са датом препоруком из Извештаја.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Визић“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године евидентирати у складу с датом препоруком из Извештаја .</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Нештин“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године евидентирати у складу с датом препоруком из Извештаја .</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Карађорђево“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године евидентирати у складу с датом препоруком из Извештаја .</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Дунав“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године (2023.) евидентирати у складу са датом препоруком из извештаја.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>МЗ „Стари Град“ ће убудуће евиденцију обавеза према добављачима и активна временска разграничења за обавезе за децембар месец текуће године евидентирати у складу с датом препоруком из Извештаја .</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава руководства Месне заједнице Младеново</p> <p>Број 56/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава УСР „Тиквара“ Бачка Паланка</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководства Месне заједнице Нештин</p> <p>Број 52/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководства Месне заједнице Визић</p>

	<p>Број 13-2/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководства МЗ „Дунав“ Број: 108/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководства Месне заједнице Стари град</p> <p>Број 26/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководства Месне заједнице Братство</p> <p>Број 50/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководства Месне заједнице Карађорђево</p> <p>Број 35-1/2023</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава Председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-1</p>
--	---

10)

1.	Неправилност	<p>Економска класификација:</p> <p>- део прихода и примања више је исказан у износу од 3.648 хиљада динара и мање је исказан у износу од 3.648 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Бачка Паланка за 2022. годину (Напомене тачка 2.3.1.1 и 2.3.1.2);</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>-део прихода мање је исказан за 1.979 хиљада динара и за исти износ мање је исказан део расхода, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Бачка Паланка за 2022. годину (Напомене тачка 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.20 и 2.3.3.2)</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>-део расхода и издатака више је исказан за 92.573 хиљаде динара и мање је исказан за 92.573 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Општине Бачка Паланка за 2022. годину (Напомене тачка 2.3.1.3.7; 2.3.1.3.8; 2.3.1.3.9; 2.3.1.3.10; 2.3.1.3.19; 2.3.1.4.1;)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности и то:</p> <p>-Одељење за финансије и буџет је дописом број IV-02-4-1/2023-111 од 20.07.2023. године обавестило Одељење за урбанизам и грађевинарство о примени уплатног рачуна 840-741538843-29 за уплату доприноса уређење грађевинског земљишта</p> <p>- Одељење за финансије и буџет је дописом број IV-02-4-1/2023-97 од 02.06.2023. године обавестило странке са којима постоји уговор о откупу станова солидарности о примени уплатног рачуна број 840-811151843-89 за примања од продаје непокретности</p> <p>-Одељење за финансије и буџет је дописом број IV-02-4-1/2023-112 од 20.07.2023. године обавестило Одељење за привреду о примени уплатног рачуна 840-841151843-84 за уплату примања</p>

по основу продаје неизграђеног грађевинског земљишта. Одељење за привреду је поступило у складу са дописом.

*

-Одељење за финансије и буџет дописом број IV-02-4-1/2023-113 обавестило је осигуравајуће куће да приликом уплате средстава по одлуци о ликвидацији штете користе уплатни рачун 840-741414843-34 Приход од имовине који припада имаоцима

полисе осигурања

- Одељење за финансије и буџет је упутило допис Правобранилаштву општине у којем се наводи уплатни рачун за уплату средстава по основу добијених судских спорова у корист општине.

*

Одељење за финансије и буџет извршило је потребна књижења у складу са препорукама из Извештаја, везана за потраживања по основу плаћања рачуна за електричну енергију закупцима у пословним просторима која су у власништву Општине. Рачуне за месец јул смо евидентирали у складу са препоруком на контима 122111/291311, те након њиховог измирења сторнирали иста.

*

-Имајући у виду да је уговорна обавеза према ДОО Нови Сад-гас подељена у 5 једнаких годишњих рата које доспевају до 15. јануара, Одељење за финансије и буџет ће у Одлуци о буџету Општине Бачка Паланка за 2024. годину планирати издатке за рехабилитацију даљинског грејања за исплату треће рате планирати на конту 511200

*

-Одељење за финансије и буџет је предузело мере на отклањању неправилности и то: трошкове превоза ученика, студената и пратилаца извршили смо са групе конта 472700, а изјавом у прилогу обавезујемо се да ћемо приликом израде Одлуке о буџету за 2024. годину наставити плаћање у складу са препоруком из Извештаја.

*

-Имајући у виду да смо Одлуком о буџету за 2023. годину трошкове пољочуварске службе планирали и извршавамо са групе конта 423500, изјавом у прилогу обавезујемо се да ћемо приликом израде Одлуке о буџету за 2024. годину отклонити ову неправилност и да ћемо их планирати на субаналитичком конту 423900.

*

-Имајући у виду да смо Одлуком о буџету за 2023. годину трошкове редовног одржавања функционалне атмосферске канализације планирали и извршавамо са групе конта 424500, изјавом у прилогу обавезујемо се да ћемо приликом израде Одлуке о буџету за 2024. годину отклонити ову неправилност и да ћемо их планирати на субаналитичком конту 425100.

*

-Имајући у виду да смо Одлуком о буџету за 2023. годину трошкове уређења каналске мреже планирали и извршавамо са групе конта 424900 изјавом у прилогу обавезујемо се да ћемо приликом израде Одлуке о буџету за 2024. годину отклонити ову неправилност и да ћемо их планирати на субаналитичком конту 424500.

*

-Туристичка организација Општине Бачка Паланка организовала је Дунавски бал 2023. године и у оквиру манифестације традиционално организовала и ММА борбе.

Добављач ██████████ предузетник делатност рекламних агенција „Гакопс“ из Сремске Каменице ангажован је за услуге снимања спота и комплетне продукције целе манифестације (Уговор број 299/2023 од 15.06.2023.); Фактура број 3-2023 од 20.6.2023. године у износу од 920.000,00 динара, које је ушлаћена на рачун добављача дана 26.6.2023. године (извод банке број 77 од 26.6.2023.) и евидентирана је на синтетичком конту 423400 - Услуге информисања; Налог за књижење број 6; ставке од 94-97;

*

-Туристичка организација општине Бачка Паланка организовала је Дунавски бал 2023. године и у оквиру манифестације традиционално организовала и ММА.

Добављач ██████████ пр организација спортских приредби „Армада“ Сремска Каменица, ангажован је за услуге монтаже и демонтаже бине, поставка столица и столова, најам расвете, озвучења, специјални ефекти (Уговор број 300/2023 од 15.6.2023); фактура број 6-2023а од 20.6.2023. године у износу од 800.000,00 динара, која је ушлаћена на рачун добављача дана 26.6.2023. године (извод банке број 77 од 26.6.2023.) и евидентирана је синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге;

Налог за књижење број 6; ставке од 102-105;

Добављач Спортско удружење бразилиан јџу-јитсу „Фамели“ ангажован је за најам кавеза (Уговор број 298/2023); фактура број 1-2023а од 20.6.2023. године у износу од 880.000,00 динара, која је ушлаћена на рачун добављача дана 26.6.2023. године (извод банке број 77 од 26.6.2023.) и евидентирана је на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге;

Налог за књижење број 6; ставке од 98-101;

*

- Туристичка организација Општине Бачка Паланка организовала је Дунавски бал 2023. године и у оквиру манифестације традиционално организовала и извођење ватромета.

Добављач Радња за трговину комисионе услуге и услуге у ловном туризму “Корморан” ангажован је за ватромет (Број уговора 340/2023. од 25.6.2023. године); фактура број: 000037/2023 од 26.6.2023. године ушлаћена на рачун добављача дана 6.7.2023. године (извод банке број 82 од 06.07.2023.) Расход је евидентиран на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге. Налог за књижење број 7; ставке од 57-60.

*

-Имајући у виду да смо Одлуком о буџету за 2023. годину трошкове организације инклузивних радионица у организацији Црвеног крста планирали и извршавамо са групе конта 481900, изјавом у прилогу обавезујемо се да ћемо прилоком израде Одлуке о буџету за 2024. годину отклонити ову неправилност и да ћемо их планирати на субаналитичком конту 481100.

*

У Одлуци о буџету за 2023. годину планиран је пројекат „Инвестиционо одржавање спортског терена на Партизану у

		Бачкој Паланци“ на конту 511300 чиме смо отклонили наведену неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис број IV-02-4-1/2023-111 од 20.07.2023. године Изјава Председника Општине број I-400-11/2023-1-2 од 29.08.2023.године</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Допис број IV-02-4-1/2023-97 од 02.06.2023. године Доставница за ██████████ Извод уплатног рачуна број 811151 број 49, 50, 51, 54</p> <p>Допис IV-02-4-1/2023-112 од 20.07.2023. године Извод бр.1 уплатног рачуна 840-841151843-84 од 31.07.2023. Уговор о отуђењу грађевинског земљишта са Младеном Срдием од 01.08.2023.године</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-4 од 29.08.2023.године Допис ДДОР осигурању Допис Дунав осигурању Извод број 1 уплатног рачуна 741414 Картица уплатног рачуна 741414</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Обавештење број IV-02-4/1/2023-107 06.07.2023. године упућено Општинском јавном правобранилаштву о промени рачуна за уплату средстава од добијених пресуда Изјава Председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-9 од 29.08.2023. године</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Картица конта 122111 Картица конта 291311 Налог за књижење број 233 и број 239 Картица уплатног рачуна 840-742152843-91</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>-Уговор са Привредним друштвом Нови Сад Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење ДОО I-352-46/2021</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Решење Председника којим се одобравају средства за пренос Рачун број 000911/2023 превозничке куће Извод буџета од 23.08.2023. године</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет број IV-02-4-1/2023-115 Изјава Председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-5</p> <p>Изјава руководиоца за финансије и буџет IV-02-4-1/2023-117 Изјава председника Општине Бачка Паланка I-400-11/2023-1-6</p> <p>Изјава руководиоца за финансије и буџет IV-02-4-1/2023-116 Изјава председника Општине Бачка Паланка I-400-11/2023-1-7</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Фактура број: 3-2023 од 20.6.2023; -Туристичка организација</p>

	<p>Захтев за плаћање 186 -Туристичка организација; Извод банке број 77 од 26.6.2023-Туристичка организација. Налог за књижење број 6; ставке од 94-97 Туристичка организација;</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Фактура број 6-2023а од 20.6.2023-Туристичка организација; Фактура број 1-2023а од 20.6.2023-Туристичка организација; Захтев за плаћање 187-Туристичка организација; Захтев за плаћање 188 -Туристичка организација; Извод банке број 77 од 26.6.2023-Туристичка организација; Налог за књижење број 6; ставке од 98-105-Туристичка организација;</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Фактура број: 000037/2023 од 26.6.2023-Туристичка организација; Захтев за плаћање 206-Туристичка организација; Извод банке број 82 од 06.07.2023-Туристичка организација. Налог за књижење број 7; ставке од 57-60-Туристичка организација.</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>-Изјава руководиоца одељења за финансије и буџет IV-02-4-1/2023-118 Изјава председника Општине Бачка Паланка I-400-11/2023-1-8</p> <p style="text-align: center;">*</p> <p>Картица конта 511393 аналитика Флоор поинт ДОО Фактура Флоор поинт број ДОО број 2/2023</p>
--	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.1	* 11.1.* -Упутство за припрему буџета Општине Бачка Паланка за 2022. годину не садржи опис планиране политике локалне власти и начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти,	*11.1.* -Приликом израде упутства за припрему буџета за 2024. годину број IV-02-4-1/2023-110 Одељење за финансије и буџет је уврстило опис планиране политике локалне власти као и родну анализу буџета.	руководилац Одељења за финансије и буџет	20.07.2023.године
11.2	*11.2.* -Директни корисници буџетских средстава уз предлог финансијског плана за 2022. годину нису доставили извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године	*11.2.* -Уз предлоге финансијских планова директних корисника за 2024. годину достављени су извештаји о учинку програма за првих шест месеци 2023. године. На основу достављених извештаја Одељење за финансије и буџет сачинило је Извештај о учинку програма.	* руководилац Одељења за финансије и буџет	* 28.07.2023. године
11.3	*11.3.* -Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и доношења буџета,	*11.3.* Општинско Веће Општине Бачка Паланка утврдиће предлог Одлуке о буџету Општине Бачка Паланка за 2024. годину и доставити га најкасније до 15.11.2023. године Скупштини Општине Бачка Паланка, што је у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. подтачка 4. Закона о буџетском систему.	* Председник Општинског већа Општине Бачка Паланка	* 15.11.2023.године

11.4	<p>*11.4*</p> <p>- Надлежни орган Општине Бачка Паланка није усвојио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Младост“ за календарску 2022. годину, и приликом планирања средстава у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису поштоване законске одредбе.</p>	<p>*11.4*</p> <p>Дана 08. фебруара 2023. г. Општинско веће Општине Бачка Паланка Решењем бр. III-60-2/2023 (доказ) утврдило је економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Младост“ за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, на Предлог ПУ „Младост“ Бачка Паланка бр. 108 од 30.01.2023. године (доказ) у складу са чл. 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама („Службени гласник РС“, број 87/21). Економска цена је утврђена на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене из члана 5. Правилника (плате запослених и други расходи за запослене, који се утврђују у складу са законом, општим актом и уговором о раду и трошкови пословања), броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригован са просечном присутношћу деце. У децембру 2023. године Општинско веће Општине Бачка Паланка утврдиће економску цену програма васпитања и образовања у ПУ „Младост“ Бачка Паланка за 2024. годину, на основу које ће се вршити финансирање делатности ПУ „Младост“ Бачка Паланка.</p>	<p>* Децембар 2023. године</p>	<p>* Председник Општине Бачка Паланка</p>
12.	(а) код управљања ризицима (Напомене тачка 2.1.2)			

12.1	<p>*12.1* Општина Бачка Паланка није ажурирала Стратегију управљања ризиком.</p>	<p>*12.1* Ажурирана стратегија управљања ризиком.</p>	<p>* Председник Општине Бачка Паланка</p>	<p>15.08.2023. године</p>
12.2	<p>*12.2* Општина Бачка Паланка као носилац права јавна својине није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из јединствене евиденције, по извршеном попису непокретности у јавној својини, на основу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 10. фебруара текуће године.</p>	<p>*12.2* Општина Бачка Паланка је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције на основу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра 2022 године.</p>	<p>* Начелник Општинске управе</p>	<p>* 01.09.2023. године</p>
12.3	<p>*12.3* Испитивали смо усаглашеност обавеза према добављачима код Општинске управе и Предшколске установе „Младост“, путем независних конфирмација и утврдили смо да постоји неусаглашеност обавеза са добављачима.</p>	<p>*12.3* -Општинска управа ће предузети мере у циљу усаглашавања обавеза са добављачима у оквиру припремних радњи за вршење пописа и састављања финансијског извештаја за 2023 годину. -Предшколска установа „Младост“ ће предузети мере у циљу усаглашавања обавеза са добављачима у оквиру припремних радњи за вршење пописа и састављања финансијског извештаја за 2023. годину</p>	<p>* руководилац Одељења за финансије и буџет Општине Бачка Паланка Директор ПУ Младост</p>	<p>* 31.01.2024. године 31.01.2024. године</p>

12.4	*12.4*	<p>Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Паланка, и то: код Јавног комуналног предузеће „Комуналпројект“ Бачка Паланка нису усаглашени подаци у финансијским извештајима Општине са подацима Агенције за привредне регистре. Вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 238.350 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Бачка Паланка учешће у капиталу код овог правног лица исказано у износу од 854.119 хиљада динара; код Радио и телевизије Бачка Паланка д.о.о. Бачка Паланка нису усаглашени подаци у финансијским извештајима Општине са подацима Агенције за привредне регистре. Вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 345 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Општине Бачка Паланка учешће у капиталу код овог правног лица исказано у износу од 3.873 хиљаде динара.</p>	*12.4*	<p>Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“ Бачка Паланка ће ради усаглашавања података у финансијским извештајима Општине Бачка Паланка са подацима Агенције за привредне регистре, расписати јавну набавку за услуге проценитеља капитала на основу чије процене ће у складу са позитивним прописима извршити промену у својим пословним књигама, а самим тим и у Консолидованом финансијском извештају Општине Бачка Паланка. Доказ – Одговор ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка бр. 05 853/1 од 31.08.2023. г.</p>	*12.4*	<p>Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“ Бачка Паланка је била оснивач Јавног информативног предузећа Радио и телевизија Бачка Паланка, Бачка Паланка у стечају МБ:08779384, ПИБ:102673926, које је продато као правно лице у стечају 25.10.2018. године купцу [REDACTED] ЈМБГ:2607948781092, који је тиме у потпуности стекао својину над основним капиталом као и право на пренос оснивачких права на своје име,</p>	<p>Директор ЈКП Комуналпројект</p> <p>Председник Скупштине Општине Бачка Паланка</p>	*12.4*	<p>31.01.2024. године</p>
------	--------	---	--------	--	--------	---	--	--------	---------------------------

12.5	<p>- Општинска управа исплаћене накнаде за социјална давања, и то:</p>	<p>*12.5*</p>	<p>*12.5*</p>	<p>*12.5*</p>	<p>13.06.2023. године</p>
<p>а што је констатовано Решењем Привредног суда у Новом Саду бр. 1. Ст. 94/2017 од 01.11.2018. године (доказ).</p> <p>Купац је на основу Уговора о купопродаји од 25.10.2018. г. и Решења Привредног суда у Новом Саду бр. 1. Ст. 94/2017 од 01.11.2018. године, на основу члана 136 став б. Закона о стечају ("Сл. гласник РС", бр. 104/2009, 99/2011 - др. закон, 71/2012 - одлука УС, 83/2014, 113/2017, 44/2018 и 95/2018). Одлуком о измењеном оснивачком акту од 06.12.2018. године (доказ) у регистру привредних субјеката извршио између осталих и промене пословног имена и седишта Друштва, износ оснивачког улога Друштва и удео члана Друштва у укупном основном капиталу.</p> <p>Имајући у виду све напред наведене Скупштина општине Бачка Паланка ће најкасније до 31.03.2024. године донети одлуку којом ће констатовати престанак оснивачких права Општине Бачка Паланка у привредном друштву Бачка Паланка и телевизија Бачка Паланка ДОО Бачка Паланка, МБ:08779384, и наложити Општинској управи – Одељењу за финансије и буџет да у евиденцијама Општине Бачка Паланка изврши брисање оснивачког капитала евидентираног у књигама на синтетичком конту бр. 111900.</p>					
<p>руководилац Одељења за финансије и буџет</p>					

<p>исплате отпремнине у случају отпуштања с посла, исплате отпремнина приликом одласка у пензију као и исплату остале помоћи запосленим радницима није евидентирала задужењем одговарајућег синтетичког конта 236100 - обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, одговарајућег синтетичког конта 236200 - обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима и одобрењем синтетичког конта 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p>	<p>отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 224.424 динара и евидентирала на следећи начин: 131211/236111 414311</p>	<p>*12.6*</p>	<p>*12.6*</p>	<p>Директор ПУ Младост</p>	<p>12.05.2023. године</p>
<p>12.6</p>	<p>*12.6*</p>	<p>*12.6*</p>	<p>Дана 12.05.2023. извршена је исплата помоћи у случају смрти запосленој у износу од 78.794,01 динара (исплата до неопорезивог износа). Исплата је евидентирана у пословним књигама ПУ „Младост“ задужењем конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 78.794,01 динара и одобрењем конта 131211- обрачунати неплаћени расходи у износу од 78.794,01 динара (налог 000071 од 12.05.2023.). Дана 21.06.2023. извршена је исплата помоћи у медицинском лечењу у износу од 50.173,00 динара (исплата</p>	<p>21.06.2023. године</p>	

<p>до неопорезивог износа). Исплата је евидентирана у пословним књигама ПУ „Младост“ задужењем конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 50.173,00 динара и одобрењем конта 131211- обрачунати неплаћени расходи у износу од 50.173,00 динара (налог 000095 од 21.06.2023.).</p>	<p>Народна библиотека „Вељко Петровић“ донела је одлуку о исплати накнаде трошкова у случају смрти члана уже породице за две запослене (број одлуке 32/031 од 13.1.2023.) у износу од 19.672,80 динара и за запослену (број одлуке 31/031 од 13.1.2023.) у износу од 13.808,90 динара. Исте су уплаћене на рачун запослених дана 18.1.2023. (извод банке број 2. од 18.1.2023.) У пословним књигама накнада трошкова евидентирана је задужењем синтетичког конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 33.481,70 и одобрењем синтетичког конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 33.481,70 (налог за књижење број 8, ставке од 1-8 и налог за књижење број 1, ставке 40 и 41).</p>	<p>Директор Народне библиотеке“Вељко Петровић“</p> <p>18.01.2023. године</p>	<p>Директор Установе Културни Центар</p> <p>12.12.2022.године</p>
<p>Установа Културни центар Бачка Паланка је исплату социјалне помоћи у износу од 199.998,00 динара на</p>	<p>Установа Културни центар Бачка Паланка је исплату социјалне помоћи у износу од 199.998,00 динара на</p>		

	<p>конто обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи 236111 на потражну страну а затим и на дуговну и конто обавезе по основу пореза за социјалну помоћ 236211 на потражну страну а затим и на дуговну.</p>	
<p>Директор Туристичке организације</p>	<p>- Туристичка организација је дана 17.7.2023. године исплатила солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленој [REDACTED] у износу од 42.280,00 динара. (извод банке број 89 од 17.07.2023) која је прокњижена задужењем синтетичког конта 236111- обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и одобрењем одговарајућег синтетичког конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи и издаци у целокупном износу (налог за књижење 7, ставке 90,91 и 92).</p>	<p>17.07.2023. године</p>
<p>Директор УСР Тиквара</p>	<p>УСР „Тиквара“ у 2023. години није вршила исплате осталих помоћи запосленим радницима, нити ће их вршити док се за то не стекну услови прописани Законом о буџету. УСР „Тиквара“ је дана 19.05.2023.године извршила исплату помоћи у случају смрти запосленом у износу од 81.359,00 /обрачунат порез у износу од 9.039,89/. Исплата је евидентирана у пословним књигама УСР „Тиквара“ задужењем конта 236111 – обавезе по основу исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 81.359,00 и задужењем конта 236211 – обавезе по основу</p>	<p>19.05.2023. године</p>

<p>12.7</p>	<p>* 12.7.* - Народна библиотека „Вељко Петровић“ и Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у својим пословним књигама нису евидентирали задужењем на синтетичком конту 232100-обавезе по основу нето накнада запосленима и на синтетичком конту 232200-обавезе по основу пореза за накнаде запосленима и одобрењем синтетичког конта 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p>	<p>пореза на социјалну помоћ у износу од 9.039,89 и одобрењем конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи у износу од 90.398,89 динара. /Налог за књижење бр. 13 од 19.05.2023./</p>	<p>* 12.7.* Народна библиотека „Вељко Петровић“ извршила је обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец април 2023.године у бруто износу од 124.336,00 динара. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирана је задужењем на синтетичком конту 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 111.900,00 динара и на синтетичком конту 232211 – обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од 12.436,00 динара и одобрењем синтетичког конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 124.336,00 динара. (налог за књижење број 5, ставке од 17-29).Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец април 2023. године исплаћена је на рачун запослених, а порез на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла на рачун Пореске управе дана 4.5.2023. године (извод број 46 од 04.05.2023. године).</p> <p>-УСР „Тиквара“ је дана 02.02.2023. извршила исплату путних трошкова у износу од 70.111,11 динара. Исплата</p>	<p>* 04.05.2023.године</p> <p>* Директор Народне библиотеке „Вељко Петровић“</p> <p>Директор УСР Тиквара</p> <p>02.02.2023.године</p>
-------------	--	--	---	---

12.8	<p>*12.8*</p> <p>- Предшколска установа „Младост“ Бачка Паланка и Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ исплаћене награде запосленима и остале посебне расходе у својим пословним књигама нису евидентирале задужењем на синтетичком конту 233100-обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и на синтетичком конту 233200-обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе и одобрењем</p>	<p>*12.8*</p> <p>је евидентирана у пословним књигама УСР „Тиквара“ задужењем конта 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 63.100,00 динара и задужењем конта 232211 – обавезе по основу пореза на накнаде запосленима у износу од 70.111,11 динара и одобрењем конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи у износу од 70.111,11 динара /налог за књижење бр. 8 од 2.02.2023./ УСР „Тиквара“ је дана 02.02.2023. извршила исплату зонских карти у износу од 90.933,37 динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама УСР „Тиквара“ задужењем конта 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 81.840,00 динара и задужењем конта 232211 – обавезе по основу пореза на накнаде запосленима у износу од 9.039,37 динара и одобрењем конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи у износу од 90.933,37 динара /налог за књижење бр. 7 од 2.02.2023./</p>	<p>*12.8*</p> <p>Дана 24.03.2023. извршена је исплата јубиларне награде у износу од 253.468,33 динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама ПУ „Младост“ задужењем конта 233111 – обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 230.630,00 динара, задужењем конта 233211 – обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 22.838,33 динара и одобрењем конта</p>	<p>*12.8*</p> <p>Директор ПУ Младост</p> <p>24.03.2023. године</p> <p>*</p>
------	---	--	--	---

	синтетичког конта 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.	131211- обрачунати неплаћени расходи у износу од 253.468,33 динара (налог 000043 од 24.03.2023.). УСР „Тиквара“ је дана 09.06.2023. године извршила исплату јубиларних награда за два запослена у износу од по 92.126,11 динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама УСР „Тиквара“ задужењем конта 233111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи и осталих посебних расхода у износу од по 85.485,00 динара, задужењем конта 233211 – обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од по 6.711,11 динара и одобрењем конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи у износу од по 92.196,11 динара /Налог за књижење бр. 15/	Директор УСР Тиквара	09.06.2023. године
12.9	*12.9*	*12.9*	*	11.07.2023. године
12.10	*12.10*	*12.10*	*	* 13.07.2023. 26.05.2023.
	Општинска управа у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу субвенција приватним	-Одељење за финансије и буџет је извршило плаћање приватним предузећима „ДОО Чегар електро“ у	Руководилац одељења за финансије и буџет	

<p>предузетима (конто 242400) у износу од 3.853 хиљаде динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу.</p>	<p>износу од 420.000 динара и „Енергосолар“ у износу од 170.000 динара на име субвенција за енергетску санацију објекта и ову пословну промену евидентирало је на конту 454211, док је обавезу за субвенцију евидентирало на конту 242421</p>	
<p>12.11</p> <p>*12.11*</p> <p>Општинска управа у пословним књигама приликом књижења издатака у износу од 260.799 хиљада динара није вршила истовремено књижење на одговарајућим контима класе 000000 и класе 300000.</p>	<p>*12.11*</p> <p>Одељење за финансије и буџет је приликом плаћања прве привремене ситуације за инвестиционо одржавање терена на Партизану у Бачкој Паланци од добављача ДОО „Флоор поинт“, број рачуна 2/2023 у износу од 2.865.776 динара истовремено прокњижило на контима 5, 0 и 3</p>	<p>* руководилац Одељења за финансије и буџет 17.07.2023</p>
<p>12.12</p> <p>*12.12*</p> <p>Помоћна књига основних средстава која се води у Општинској управи и у Месној заједници Челарево не садржи одговарајуће податке о свим непокретностима (не садржи податак о адреси, површини, катастарској општини и броју катастарске парцеле).</p>	<p>*12.12*</p> <p>Општинска управа Општине Бачка Паланка је дана 24.03.2023. г. закључила са ДОО ИНВЕНТА БЕОГРАД Уговор о набавци услуге – израда апликативног софтвера за евидентирање, чување и ажурирање свих података о свакој појединачној непокретности у јавној својини јединице локалне самоуправе бр. IV-404-3/2023-91 (доказ). Општина Бачка Паланка је предузела радње у циљу вршења пописа целокупне имовине ангажовањем фирме Агенција за консалтинг и пројектовање „Conspgro“ Уговором број IV-404-2/2023-174 од 19.06.2023.</p>	<p>* руководилац Одељења за финансије и буџет 04.06.2024.</p>

	<p>године и Анексом предметног Уговора бр. IV-404-2/2023-174-1 од дана 19.06.2023. године и Анексом предметног Уговора бр. IV-404-2/2023-174-1 од дана 26. јуна 2023. године (доказ) где је рок доставе извештаја 15.01.2024. године. Одељење за финансије и буџет ће након достављеног извештаја извршити потребна књижења у помоћној евиденцији у смислу допуне постојеће евиденције, а све на основу горе набављеног софтвера.</p>	
<p>12.13</p>	<p>* 12.13*</p>	<p>- Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО</p> <p>31.01.2024.</p>
<p>12.13</p>	<p>* 12.13*</p> <p>Месна заједница Челарево не води помоћну евиденцију за краткорочна потраживања</p>	<p>* * * * *</p> <p>Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО</p> <p>31.01.2024.</p>
<p>12.13</p>	<p>* 12.13*</p> <p>Месна заједница Челарево ће у наредном периоду успоставити помоћну књигу и извршити попис, стварно стање краткорочних потраживања. (пошто се потраживања односе на период кад је МЗ ЧЕЛАРЕВО вршила комуналну делатност и сва потраживања су застарела). Један део потраживања је наплаћен по судским споровима.</p>	<p>* * * * *</p> <p>Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО</p> <p>31.01.2024.</p>

12.14	*12.14*	Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу откула станова.	*12.14*	Одељење за финансије и буџет је евидентирало потраживање за откуп стана по уговору број I-464-23/2021 од 01.04.2021. године са [REDACTED] на име [REDACTED] откула стана на адреси Ђуре Кнежевића бр.10 на основу Одлуке о решавању стамбених потреба избеглица. Потраживање је евидентирано у главној књизи на контима 122111- Потраживања од кулаца 291312- Обрачуната незаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине	Руководилац Одељења за финансије и буџет	14.08.2023.године	*
12.15	*12.15*	Месна заједница Челарево евидентирање издатака за машине и опрему није евидентирала на прописаним субаналитичким контима	*12.15*	Месна заједница Челарево ће у наредном периоду све издатке и расходе евидентирати на прописаним субаналитичким контима.	Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО	31.01.2024.	*
12.16	*12.16*	Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ је плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима	*12.16*	УСР „Тиквара“ је дана 01.06.2023.године извршила исплату плата запосленима, а на основу рекапитулације личног дохотка урадили смо следећа књижења по субаналитичким контима и то: Задужење на контима: 231111 /обавезе за нето плате/ износ од 1.208.359,56	Директор УСР Тиквара	01.06.2023. УСР „Тиквара“	*

	<p>231211/обавезе за порез на нето плате на тер. зап./износ од 117.796,12</p> <p>231311/обавезе за пио на терет зап./износ од 231.787,53</p> <p>231411/обавезе за здравство на терет зап./износ од 85.264,69</p> <p>231511/обавезе за незап. на терет зап./износ од 12.417,14</p> <p>234111/обавезе за пио на тер.послодавца/износ од 165.562,51</p> <p>234511/обавезе за здр. на тер.послодавца/износ од 85.264,69</p> <p>Одобрење на конту:</p> <p>131211/обрачунати неплаћени расходи/износ од 1.906.452,24</p> <p>УСР „Тиквара“ је код исплате личног дохотка урађено контра књижење по субаналитичким контима:</p> <p>411111/плате по основу цене рада/износ од 1.050.585,93</p> <p>411112/додатак за рад дужи од пуног радног времена/износ од 176.357,01</p> <p>411113/додатак за рад на дане држ.празника/износ од 21.217,55</p> <p>411115/минули рад/износ од 72.955,27</p> <p>411117/боловање/износ од 52.293,30</p> <p>411118/др. празника,го,пл.одсуство/износ од 282.215,94</p> <p>Контра став 131211- обрачунати неплаћени расходи/износ од 1.655.625,00</p> <p>412111 /доприноси за пио/ износ од 165.562,51</p> <p>412211 /допринос за здравство/ износ од 85.264,69</p> <p>Контра став на конту 131211- /обрачунати неплаћени расходи/ износ од 250.827,20</p> <p>Налог за књижење плате за 05/23 бр. 5 од 01.06.2023. године УСР „Тиквара“.</p>	
--	---	--

12.17	*12.17* Народна библиотека „Вељко Петровић“ је накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнаду 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 (411118) и остале долатке и накнаде запосленима (411119) у целости евидентирала на субаналитичком конту плате по основу цене рада (411111).	*12.17* Народна библиотека „Вељко Петровић“ обрачунала је зараду за месец април 2023. године у бруто износу од 1.757.525,00 динара - Плате по основу цене рада (411111) у износу од 1.496.853,00, додатак за време проведено на раду (минули рад) (411115)-106.497,00 динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) у износу од 154.175,00 динара. Исти су евидентирани у пословним књигама залужењем конта 411111 у износу од 1.694.853,00 динара; 411115 у износу од 106.497,00 динара и на 411118 у износу од 154.175,00 динара (Налог за књижење број 5, ставке 10,11 и 12)	* директор Народне библиотеке „Вељко Петровић“	* 03.05.2023.године
12.18	*12.18* Општинска управа је исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор евидентирала на субаналитичком конту 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 (411118) уместо на прописаном субаналитичком конту накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор (411151).	*12.18* Одељење за финансије и буџет је извршило исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор запосленом [REDACTED] коме је престао радни однос услед стицања услова за одлазак у пензију и исту евидентирало на прописаном субаналитичком конту 411151- Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор.	* руководилац Одељења за финансије и буџет	* 13.06.2023.године

12.19	<p>*12.19*</p> <p>Општинска управа је обавезе у износу од 32.133 хиљаде динара евидентирала на синтетичком конту 252100 – обавезе према добављачима, уместо на синтетичком конту 242100 – обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима.</p>	<p>*12.19*</p> <p>Одељење за финансије и буџет је извршило плаћање ЈКП Комуналпројекту за набавку водомера и ову пословну промсну је евидентирала на конту 451291, док је обавезу за капиталну субвенцију евидентирала на конту 242129</p>	<p>*</p> <p>руководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>*</p> <p>23.06.2023. године</p>
13. 13.1	<p>*13.1*</p> <p>Пописом код Општинске управе није обухваћено 97% вредности нефинансијске имовине, односно 2.540.621 хиљада динара, и то: зграде и грађевински објекти у износу од 2.126.926 хиљада динара; остале некретнине и опрема у износу од 1.693 хиљаде динара; земљиште у износу од 47.266 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 289.122 хиљаде динара и аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 75.614 хиљада динара.</p>	<p>*13.1*</p> <p>Општинска управа Општине Бачка Паланка ће образовати комисију за попис имовине и обавеза. Начелник ће донети упућство за рад комисије за попис, а комисија ће сачинити план рада за период од 01.12.2023. године до 31.1.2024. године. Пописом ће бити обухваћена целокупна имовина и обавезе, а евиденција основних средстава у помоћној књизи устројиће се на начин који ће обезбедити детаљне податке о евидентираној имовини и ускладиће се стање</p>	<p>*</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	<p>31.01.2024. године</p>

13.2	<p>*13.2*</p> <p>Комисија за попис није извршила попис следеће финансијске имовине: домаће акције и остали капитал (синтетички конто 111900) у укупном износу од 883.754 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) у износу од 852.390 хиљада динара и обрачунати ненаплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200) у износу од 27.725 хиљада динара,</p>	<p>*13.2*</p> <p>Образовањем Комисије за попис имовине и обавеза, дефинисаће се план пописа где ће се уврстити и попис финансијске имовине.</p>	<p>*</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	31.01.2024. године
13.3	<p>*13.3*</p> <p>Комисија за попис није извршила попис следећих обавеза: обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (синтетички конто 237300) у износу од 272 хиљаде динара, обавезе из пословања по основу примљених депозита (синтетички конто 251200) у износу од 2.734 хиљаде динара, обрачунати ненаплаћени приходи и примања (синтетички конто 291300) у износу од 850.797 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења (синтетички конто 291900) у износу од 1.362 хиљаде динара</p>	<p>*13.3*</p> <p>Образовањем Комисије за попис имовине и обавеза, дефинисаће се план пописа где ће се уврстити и попис обавеза.</p>	<p>*</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	31.01.2024. године

13.4	*13.4* Општинска управа није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи	*13.4* Одељење за финансије и буџет ће у складу са припремних радњи за попис извршити усклађивање стања основних средстава у помоћној евиденцији и стања у главној књизи.	* Руководилац Одељења за финансије и буџет	* 01.12.2023.године
14.1	*14.1* Месна заједница Челарево није извршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом на дан 31.12.2022. године,	*14.1* Месна заједница Челарево ће у наредном периоду уоставити помоћну књигу основних средстава, извршиће попис финансијске имовине и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији. Извештај о попису ће садржати све прописане елементе. Донеће одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.	* Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО	* 31.01.2024.године
14.2	*14.2* - Месна заједница Челарево није извршила попис нефинансијске имовине у укупном износу од 79.116 хиљада динара, и то: зграде и грађевински објекти у износу од 76.973 хиљада динара, опрема у износу од 351 хиљаду динара и остале некретне и опреме у износу од 1.792 хиљаде динара.	*14.2* Месна заједница Челарево ће пописом обухватити целокупну имовина и обавезе и устројити евиденцију основних средстава у помоћној књизи на начин на који ће обезбедити детаљне податке о евидентираној имовини, ускладиће стање основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.	* Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО	* 31.01.2024.године
14.3	*14.3* -Месна заједница Челарево није извршила попис финансијске имовине у укупном износу од 20.314 хиљада динара, и то: потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) у износу од 18.343 хиљаде динара, дати аванси,	*14.3* Месна заједница Челарево ће у наредном периоду уоставити помоћну књигу и извршити попис, стварно стање финансијске имовине - краткорочних потраживања по основу продаје и друга потраживања и ускладити	* Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО	* 31.01.2024.године

<p>14.4</p>	<p>депозити и кауције (синтетички конто 123200) у износу од 622 хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200) у износу од 1.349 хиљада динара,</p> <p>*14.4*</p>	<p>*14.4*</p> <p>Месна заједница Челарево ће у наредном периоду извршити попис обавеза.</p>	<p>* Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО</p> <p>31.01.2024.године</p>	<p>* 31.01.2024.године</p>
<p>14.5</p>	<p>Месна заједница Челарево није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.</p> <p>*14.5*</p>	<p>*14.5*</p> <p>Месна Заједница Челарево ће у наредном периоду извршити усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи</p>	<p>* Председник САВЕТА МЗ ЧЕЛАРЕВО</p> <p>31.01.2024.године</p>	<p>* 31.01.2024.године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Бачка Паланка, са стањем на дан 31.12.2022. године у пословним књигама није евидентирала, а у Билансу стања није исказала имовину која је у катастар непокретности уписана као јавна својина Општине Бачка Паланка, и то: - грађевинско земљиште укупне површине 51.441 m ² -остало земљиште укупне површине 388.462 m ² -земљиште под зградом-објектом укупне површине 105.209 m ² - земљиште уз зграду-објекат укупне површине 202.500 m ² -објекте укупне површине 221.864 m ² -путеве укупне површине 16.969.995 m ² -ливаде, пашњак, воћњак укупне површине 1.167.978 m ² -баре, трстик-мочвара, канал укупне површине 767.306 m ² -шумско земљиште укупне површине 540.193 m ² -њиве укупне површине 1.318.149 m ² - депонију смећа укупне површине 36.070 m ² -гробље укупне површине 347.128 m ²	Општинска управа Општине Бачка Паланка је дана 19. јуна 2023. године закључила Уговор о јавној набавци услуга процене фер вредности имовине општине Бачка Паланка за некретнине у јавној својини и израда базе података о непокретностима, ради формирања помоћне књиге основних средстава бр. IV-404-2/2023-174-1. Анексом предметног Уговора од дана 26. јуна 2023. године одабрани понуђач се обавезао да извештај о процени достави најкасније до 15. јануара 2024. године. Евидентирање имовине која је у катастар непокретности уписана као јавна својина Општине Бачка Паланка у пословним књигама извршиће се по примљеном извештају о процени имовине, а најкасније 31. јануара 2024. године.	Руководилац Одељења за финансије и буџет	31. јануар 2026. године.

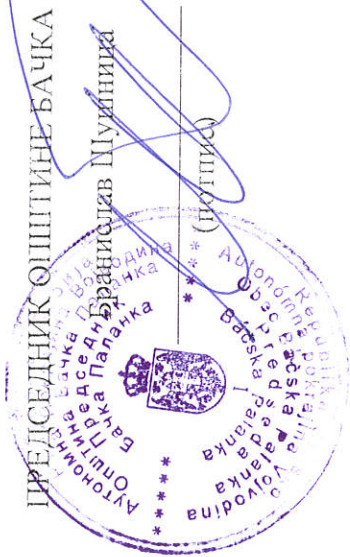
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *итр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених нагазма другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ БАЧКА ПАЛАНКА



Бранислав Шуленица

(попис)