



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ  
БАЧКА ПАЛАНКА**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
Општине Бачка Паланка за 2022. годину



Број: 400-66/2023-04/27  
Београд, 3. октобар 2023. године



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>2</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>3</b>
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	3
2.1.1. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	3
2.1.2. Више исказана нефинансијска имовина у припреми .....	3
2.1.3. Више исказани аванси за нефинансијску имовину .....	4
2.1.4. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	4
2.1.5. Више исказани дати аванси, депозити и кауције .....	5
2.1.6. Мање исказане обавезе за плате и додатке и мање исказана активна временска разграничења .....	5
2.1.7. Мање исказане обавезе по основу накнада запосленима.....	7
2.1.8. Мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца .....	9
2.1.9. Мање исказане обавезе према добављачима.....	11
2.1.10. Неправилна економска класификација.....	11
2.2. Припрема и доношење буџета.....	14
2.2.1. Упутство за припрему буџета, извештај о учинку програма и планирање средстава у буџету .....	14
2.3. Финансијско управљање и контрола .....	15
2.3.1. Неправилности у систему функционисања интерних контрола.....	15
2.4. Попис имовине и обавеза.....	21
2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе .....	21
2.4.2. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Месне заједнице Челарево .....	22
2.5. Нефинансијска имовина.....	23
2.5.1. Мање евидентирана нефинансијска имовина.....	23
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>23</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бачка Паланка за 2022. годину, број 400-66/2023-04/22 од 5. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1** – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### 2.1.1. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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).

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности, на начин што је извршила плаћање по основу авансног предрачуна број 02/2023 издатог од добављача „Energy pro“ ДОО на име извођења радова на изградњи паркинг простора за путничка возила у вртићу „Дуга“, по уговору ЈН 24/2023, број IV-404-2/2023-160 од 06.06.2023. године. Пословна промена је евидентирана у складу са датом препоруком. (Докази: (1) Авансни предрачун добављача „Energy pro“ д.о.о. број 02/2023; (2) Уговор број IV-404-2/2023-160 од 06.06.2023. године; (3) Картица конта 015212; (4) Картица конта 311151; (5) Налог за књижење број 195 и (6) Извод Управе за трезор број 195).

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### 2.1.2. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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.

##### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности, и то: извршила је књижење објекта спортске хале Младеново, на 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; код Месне заједнице Младеново извршено је прекњижавање са конта нефинансијске имовине у припреми (конто 015111) на конто зграде и грађевински објекти (конто 011152) и код Месне заједнице Обровац је извршено прекњижавање са конта нефинансијске имовине у припреми (конто 015113) на конто зграде и грађевински објекти (конто 011113). (Докази: (1) Налог комисије за попис имовине и обавеза од 19.06.2023. године за превођење хале Младеново из припреме у употребу; (2) Употребна дозвола број IV-05-351-503/2022 од 02.09.2022. године; (3) Картица конта 011193-Спортски и рекреациони објекти; (4) Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти; (5) Картица конта 015115-Други објекти у припреми; (6) Картица конта 311151- Нефинансијска имовина у припреми; (7) Налог за књижење број 3 од 01.01.2023.године МЗ Младеново; (8) Картице конта 015111 – Нефинансијска имовина у припреми МЗ Младеново; (9) Картица конта 311151-



Нефинансијска имовина у припреми МЗ Младеново; (10) Картица конта 011152-Канализација МЗ Младеново; (11) Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти МЗ Младеново; (12) Налог за књижење број дри-м-3 од 01.01.2023. године МЗ Обровац; (13) Картица конта 015113-Нефинансијска имовина у припреми МЗ Обровац; (14) Картица конта 311150-Нефинансијска имовина у припреми МЗ Обровац; (15) Картица конта 011113-Саобраћајни објекти МЗ Обровац; (16) Картица конта 011118-Дечије игралиште МЗ Обровац и (17) Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти МЗ Обровац).

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Више исказани аванси за нефинансијску имовину**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Општина Бачка Паланка је у 2023. години предузела мере на отклањању неправилности. 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.

(Докази: (1) Картица конта 015215 за аналитику „Радун инжењеринг“ Нови Сад; (2) Картица конта 015215 за аналитику ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад и (3) Налог за књижење од 01.01.2023. године ).

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Мање исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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).

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Бачка Паланка наводи да је утврђена неправилност отклоњена. Народна библиотека „Вељко Петровић“ 27.06.2023. године закључила уговоре о набавци књига са „Лагуна“ д.о.о. Београд (број уговора 293/031) и са „Вулкан издаваштво“ д.о.о. Београд (број уговора 294/031). По фактури број 3038-R//2023 набављене су књиге од „Лагуна“ д.о.о. Београд и по фактури број 3370-R//2023 од „Вулкан издаваштва“ д.о.о. Београд. Фактуре су добављачима плаћене 10.07.2023. године. Набавка књига је у пословним књигама Народне библиотеке „Вељко Петровић“ евидентирана налогом за књижење број 7, задужењем конта 016121 уз одобрење конта 311161.

(Докази: (1) Фактура број 3038-R//2023; (2) Фактура број 3370-R//2023; (3) Уговор број 293/031; (4) Уговор број 294/031; (5) Налог за књижење број 7, ставке од 37-48; (6) Налог за књижење број 6, ставке 43 и 44 и (7) Извод банке број 74 од 10.07.2023.године).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.5. Више исказани дати аванси, депозити и кауције**

### **2.1.5.1.Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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).

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то: МЗ Челарево је више исказане дате авансе, депозите и кауције на конту 123211-Аванси за набавку материјала, прекњижила и евидентирала у пословним књигама по почетном стању у 2023. години на конту 015229-Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему. Такође, више исказане Плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства на конту 291212, прекњижила је и исказала у пословним књигама по почетном стању у 2023. години на конту 311151-Нефинансијска имовина у припреми.

*(Докази: (1) Налог за књижење број 2 од 01.01.2023. године МЗ Челарево; (2) Картица конта 123211-Аванси за набавку материјала; (3) Картица конта 015229-Аванси за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему; (4) Картица конта 291212-Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства; (5) Картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми).*

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.6. Мање исказане обавезе за плате и додатке и мање исказана активна временска разграничења**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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 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.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то:

-Месна заједница Братство је обавезе за плате и додатке за јули 2023. године евидентирала у пословним књигама на следећим контима: Обавезе за нето плате и додатке-конто 231111 у износу од 49 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке-конто 231211 у износу од пет хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке-конто 231311 у износу од девет хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке-конто 231411 у износу од три хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке-конто 231511 у износу од хиљаду динара и Обрачунати неплаћени расходи-конто 131211 у укупном износу од 67 хиљада динара;



-Месна заједница Визић је обавезе за плате и додатке за јули 2023. године у пословним књигама евидентирала на следећим контима: Обавезе за нето плате и додатке-конто 231111 у износу од 35 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке-конто 231211 у износу од три хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке-конто 231311 у износу од седам хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке-конто 231411 у износу од две хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке-конто 231511 у износу од хиљаду динара и Обрачунати неплаћени расходи-конто 131211 у укупном износу од 48 хиљада динара;

-Месна заједница Челарево је обавезе за плате и додатке за јули 2023. године у пословним књигама евидентирала налогом за књижење број 168 од 31.07.2023. године на следећим контима: Обавезе за нето плате и додатке-конто 231111 у износу од 59 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке-конто 231211 у износу од шест хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке-конто 231311 у износу од 11 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке-конто 231411 у износу од четири хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке-конто 231511 у износу од хиљаду динара, Обрачунати неплаћени расходи-конто 131211 у износу од 81 хиљаду динара;

-Месна заједница Обровац је обавезе за плате и додатке за месец јули 2023. године у пословним књигама евидентирала на следећим контима:

Обавезе за нето плате и додатке-конто 231111 у износу од 46 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке-конто 231211 у износу од четири хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке-конто 231311 у износу од девет хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке-конто 231411 у износу од три хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке-конто 231511 у износу од хиљаду динара и Обрачунати неплаћени расходи-конто 131211 у износу од 63 хиљаде динара;

-Месна заједница Товаришево је обавезе за плате и додатке за јули 2023. године у пословним књигама евидентирала на следећим контима: Обавезе за нето плате и додатке-конто 231111 у износу од 45 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке-конто 231211 у износу од четири хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке-конто 231311 у износу од девет хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке-конто 231411 у износу од три хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке-конто 231511 у износу од хиљаду динара и Обрачунати неплаћени расходи-конто 131211 у износу од 62 хиљаде динара.

Према изјави председника Општине, индиректни корисници буџета Општине Бачка Паланка: МЗ Визић, МЗ Товаришево, МЗ Обровац, МЗ Челарево и МЗ Братство ће убудуће поступити по препорукама Државне ревизорске институције и обавезе за децембарску плату 2023. године ће евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима за 2023. годину.

*(Докази: (1) Налог за књижење број 13 од 31.07.2023. године МЗ Братство; (2) Картица конта 231111-Обавезе за нето плате и додатке МЗ Братство; (3) Картице конта 231211-Обавезе по основу пореза на плате и додатке МЗ Братство; (4) Картица конта 231311-Обавезе по основу доприноса на пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке МЗ Братство; (5) Картице конта 231411-Обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање на плате и додатке МЗ Братство; (6) Картица конта 231511-Обавезе по основу доприноса за незапосленост МЗ Братство; (7) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Братство; (8) Налог за књижење број 11 од 31.07.2023. године МЗ Визић; (9) Картица конта 231111-Обавезе за нето плате и додатке*





МЗ Визић; (10) Картица конта 231211-Обавезе по основу пореза на плате и додатке МЗ Визић; (11) Картице конта 231311-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке МЗ Визић; (12) Картица конта 231411-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке МЗ Визић; (13) Картица конта 231511-Обавезе по основу доприноса за незапосленост МЗ Визић; (14) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Визић; (15) Налог за књижење број 168 од 31.07.2023. године МЗ Челарево; (16) Картице конта 231111-Обавезе за нето плате и додатке МЗ Челарево; (17) Картица конта 231211-Обавезе по основу пореза на плате и додатке МЗ Челарево; (18) Картице конта 231311-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке МЗ Челарево; (19) Картица конта 231411-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке МЗ Челарево; (20) Картице конта 231511-Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке МЗ Челарево; (21) Налог за књижење од 31.07.2023. године МЗ Обровац, (22) Налог за књижење од 31.07.2023. године МЗ Товаришево и (23) Изјава председника Општине Бачка Паланка, број I-016-3/2023-510).

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Мање исказане обавезе по основу накнада запосленима**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање су исказане обавезе по основу накнада запосленима (група 232000) у износу од 74 хиљаде динара и у истом износу 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.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то:

-Културни центар Бачка Паланка је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године, у износу 33 хиљаде динара евидентирао на конту 232111-Обавеза по основу нето накнада запосленима и на конту 232211-Обавеза по основу пореза за накнаде запосленима (потражна страна) и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи (дуговна страна). Према изјашњењу одговорног лица број 350/2023, у 2023. години у пословним књигама Културног центра Бачка Паланка биће евидентирани и обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за месец децембар 2023. године;

-МЗ Нова Гајдобра је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године, у износу од четири хиљаде динара евидентирала на конту 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи;





-МЗ Братство је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу од четири хиљаде динара евидентирала на конту 232111-Обавеза по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи у истом износу;

-МЗ Визић је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године евидентирала на конту 232111-Обавеза по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи;

-МЗ Нештин је обавезе по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу четири хиљаде динара евидентирала на конту 232111-Обавеза по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи у истом износу;

-МЗ Дунав је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године евидентирала на конту 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи;

-МЗ Пивнице је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу од три хиљаде динара евидентирала на конту обавеза и на конту обрачунатих неплаћених расхода и издатака у истом износу;

-МЗ Карађорђево је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године, у износу од четири хиљаде динара евидентирала на конту 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи;

-МЗ Стари град је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу од четири хиљаде динара евидентирала на конту 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи. По почетном стању евидентиране су и обавезе за долазак и одлазак са рада за децембар 2022. године;

-МЗ Младеново је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу од четири хиљаде динара евидентирала на конту 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима и на конту 131211-Обрачунати неплаћени расходи;

-МЗ Товаришево је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу четири хиљаде динара евидентирала на конту обавезе и на конту обрачунатих неплаћених расхода у истом износу и

-МЗ Обровац је обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за јул 2023. године у износу четири хиљаде динара евидентирала на конту обавеза и на конту обрачунатих неплаћених расхода у истом износу.

Према изјави председника Општине, индиректни корисници буџета Општине Бачка Паланка: Културни центар Бачка Паланка, МЗ Стари град, МЗ Пивнице, МЗ Визић, МЗ Товаришево, МЗ Обровац, МЗ Нештин, МЗ Дунав, МЗ Карађорђево, МЗ Нова Гајдобра, МЗ Братство и МЗ Младеново ће убудуће поступити по препорукама Државне ревизорске институције и обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са рада за децембар 2023. године ће евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима за 2023. годину.

*(Докази: (1) Картица конта 232111-Обавезе по основу нета накнада запосленима Установе Културни центар Бачка Паланка; (2) Картица конта 232211-Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима Установе Културни центар Бачка Паланка; (3) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи Установе Културни центар Бачка Паланка; (4) Извод Управе за трезор број 98 од 04.08.2023. године Установе Културни центар Бачка Паланка; (5) Изјашњење директора Установе Културни центар Бачка Паланка; (6) Налог за књижење број 05-000014 од 31.07.2023. године МЗ Нова Гајдобра; (7) Картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Нова Гајдобра; (8) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Нова Гајдобра;*



(9) Картица конта 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла МЗ Нова Гајдобра; (10) Налог за књижење број 12 од 31.07.2023. године МЗ Братство; (11) Картица конта 231111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Братство; (12) Картица конта 1311211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Братство; (13) Налог за књижење број 12 од 31.07.2023. године МЗ Визић; (14) Картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Визић; (15) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Визић; (16) Налог за књижење број 18 од 31.07.2023. године МЗ Нештин; (17) Картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Нештин; (18) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Нештин; (19) Налог за књижење број 8 од 31.07.2023. године МЗ Дунав; (20) Картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Дунав; (21) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Дунав; (22) Налог за књижење број 04-000008 од 31.07.2023. године МЗ Пивнице; (23) Налог за књижење број 02-000024 од 01.08.2023. године МЗ Пивнице; (24) Картице конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Пивнице; (25) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Пивнице; (26) Картица конта 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла МЗ Пивнице; (27) Налог за књижење број 19 од 31.07.2023.године МЗ Карађорђево; (28) Картице конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Карађорђево; (29) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Карађорђево; (30) Налог за књижење број 16 од 31.07.2023. године МЗ Стари Град; (31) Картице конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Стари Град; (32) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Стари Град; (33) Налог за књижење број 13 од 31.07.2023. године МЗ Младеново; (34) Картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима МЗ Младеново; (35) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Младеново; (36) Налог за књижење од 31.07.2023 године МЗ Товаришево; (37) Налог за књижење од 31.07.2023. године МЗ Обровац и (38) Изјава председника Општине Бачка Паланка број, број I-016-3/2023-510-2).

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8. Мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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 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.

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то:

-МЗ Братство је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за јул 2023. године у износу од 10 хиљада динара, у пословним књигама евидентирала на следећим контима: Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца-конто 234111 у износу од седам хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца-конто 234211 у износу од три хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи-конто 131211 у износу од 10 хиљада динара;



-МЗ Визић је обавезе основу социјалних доприноса на терет послодавца за јул 2023. године у износу од седам хиљада динара, у пословним књигама евидентирала на следећим контима: конто 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од пет хиљада динара, конто 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од две хиљаде динара и на конту обрачунати неплаћени расходи 131211 у износу од седам хиљада динара;

-МЗ Челарево је обавезе основу социјалних доприноса на терет послодавца за јул 2023. године у износу од 12 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на следећим контима: конто 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од осам хиљада динара, конто 131211-Обрачунати неплаћени расходи у износу од 12 хиљада динара, конто 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара;

-МЗ Товаришево је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за јул 2023. године у износу од девет хиљада динара у пословним књигама евидентирала на следећим контима: конто 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од шест хиљада динара, конто 131211-Обрачунати неплаћени расходи у износу од девет хиљада динара, конто 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од три хиљаде динара;

-МЗ Обровац је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за јул 2023. године у износу од девет хиљада динара у пословним књигама евидентирала на следећим контима: конто 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од шест хиљада динара, конто 131211-Обрачунати неплаћени расходи у износу од девет хиљада динара, конто 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од три хиљаде динара.

Према изјави председника Општине, индиректни корисници буџета Општине Бачка Паланка: МЗ Визић, МЗ Товаришево, МЗ Обровац, МЗ Братство и МЗ Челарево ће убудуће поступити по препорукама Државне ревизорске институције и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2023. године ће евидентирати у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима за 2023. годину.

*(Докази: (1) Налог за књижење број 13 од 31.07.2023. године МЗ Братство; (2) Картица конта 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца МЗ Братство; (3) Картица конта 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца МЗ Братство; (4) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Братство; (5) Налог за књижење број 11 од 31.07.2023. године МЗ Визић; (6) Картица конта 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца МЗ Визић; (7) Картица конта 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца МЗ Визић; (8) Картица конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи МЗ Визић; (9) Налог за књижење број 168 од 31.07.2023. године МЗ Челарево; (10) Картица конта 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца; (11) Картица конта 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца; (12) Налог за књижење број 15-23 и број 14-23 од 31.07.2023. године МЗ Товаришево; (13) Налог за књижење број дри-м-6 од 31.07.2023. године МЗ Обровац и (14) Изјава председника Општине Бачка Паланка број, број I-016-3/2023-510-1).*

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.9. Мање исказане обавезе према добављачима

### 2.1.9.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године 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.

### 2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка се, према изјашњењу председника Општине Бачка Паланка и према изјашњењу одговорних лица индиректних буџетских корисника наводи да ће обавезе према добављачима које се односе на децембар месец у пословним књигама бити евидентирани, а у финансијским извештајима исказане у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

*(Докази: (1) Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Младеново број 56/2023; (2) Изјава одговорног лица УСР „Тиквара“ Бачка Паланка број 585/2023 од 21.08.2023. године; (3) Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Нештин број 52/2023; (4) Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Визић број 13-2/2023; (5) Изјашњење одговорног лица МЗ „Дунав“ број 108/2023; (6) Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Стари град број 26/2023; (7) Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Братство број 50/2023; (8) Изјашњење одговорног лица Месне заједнице Карађорђево број 35-1/2023 и Изјава Председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-1).*

### 2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.1.10. Неправилна економска класификација

### 2.1.10.1. Опис неправилности

-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;

-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 и

-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.

### 2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Бачка Паланка је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то:

-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 прописаног уплатног рачуна за уплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Приход се остварује уплатом на наведени рачун;

-Одељење за финансије и буџет је дописом број IV-02-4-1/2023-97 од 02.06.2023. године обавестило лица са којима је закључен уговор о откупу станова солидарности да своју





обавезу измирују уплатом на рачун број 840-811151843-89. Приход се остварује уплатом на наведени рачун;

-Одељење за финансије и буџет је дописом број IV-02-4-1/2023-112 од 20.07.2023. године обавестило Одељење за привреду да приликом закључивања уговора о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта, за уплату примања по основу продаје неизграђеног грађевинског земљишта користи уплатни рачун број 840-841151843-84. Одељење за привреду је поступило у складу са дописом. Примања се уплаћују у складу са датом препоруком Државне ревизорске институције;

-Одељење за финансије и буџет је дописом број IV-02-4-1/2023-113 од 20.07.2023. године обавестило осигуравајуће куће да уплату средстава по одлуци о ликвидацији штете врше на уплатни рачун број 840-741414843-34. Приход се остварује уплатом на наведени рачун;

-Одељење за финансије и буџет је упутило допис Правобранилаштву општине у којем се наводи број уплатног рачуна намењен за уплату средстава по основу добијених судских спорова у корист општине. Према изјави председника општине, Општина Бачка Паланка ће убудуће приход остварен по добијеним споровима са физичким и правним лицима евидентирати на уплатном рачуну број 840-745151843-03;

-Одељење за финансије и буџет извршило је потребна књижења у складу са препоруком Државне ревизорске институције, у вези потраживања од купаца пословног простора, по основу рачуна за електричну енергију;

-Имајући у виду да је уговорна обавеза Општине Бачка Паланка према Нови Сад-гас д.о.о. Нови Сад, на основу Споразума о регулисању међусобних односа подељена у пет 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 на конту 511200, која доспева на плаћање 15.01.2024. године;

-Одељење за финансије и буџет је трошкове превоза ученика, студената и пратилаца извршило са конта 472700;

-Одлуком о другом ребалансу буџета општине Бачка Паланка за 2023. годину средства за пољочуварску службу планирана су у оквиру функције 421, програм 0101, програмска активност 0001, позиција 86, конто 423900. У складу са планираним средствима Општинска управа је спровела поступак јавне набавке за услуге пољочуварске службе, након чега је, са одабраним понуђачем закључен Уговор на одређено време, у трајању од годину дана рачунајући од дана закључења Уговора.

По наведеном Уговору до подношења Одазивног извештаја није било плаћања из буџета Општине Бачка Паланка;

-Општина Бачка Паланка је Одлуком о буџету за 2023. годину трошкове редовног одржавања функционалне атмосферске канализације планирала и извршава са конта 424500. Изјавом у прилогу се обавезује да ће приликом израде Одлуке о буџету за 2024. годину отклонити ову неправилност и да ће трошкове редовног одржавања функционалне атмосферске канализације планирати на конту 425100;

-Општина Бачка Паланка је Одлуком о буџету за 2023. годину трошкове уређења каналске мреже планирала и извршава са конта 424900. Изјавом у прилогу се обавезује да ће приликом израде Одлуке о буџету за 2024. годину отклонити ову неправилност и да ће трошкове уређења каналске мреже планирати на конту 424500;

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

Добављач ██████████, предузетник, делатност рекламних агенција „Гаконс“ из Сремске Каменице ангажован је за услуге снимања спота и комплетне продукције целе манифестације, по Уговору број 299/2023 од 15.06.2023. године. Расход су у пословним књигама Туристичке организације општине Бачка Паланка евидентирани на конту 423400

- Услуге информисања;



-Добављач [REDACTED], пр организација спортских приредби „Армада“ Сремска Каменица, ангажован је за услуге монтаже и демонтаже бине, поставка столица и столова, најам расвете, озвучења, специјални ефекти, по Уговору број 300/2023 од 15.06.2023. године. Расходи су у пословним књигама Туристичке организације општине Бачка Паланка евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге.

Добављач Спортско удружење бразилиан јиу-џитсу „Фамили“ ангажован је за најам кавеза, по Уговору број 298/2023. Расходи су у пословним књигама Туристичке организације општине Бачка Паланка евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге;

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

Добављач Радња за трговину, комисионе услуге и услуге у ловном туризму „Корморан“ ангажован је за ватромет, по Уговору број 340/2023. од 25.06.2023. године.

Расход је у пословним књигама Туристичке организације општине Бачка Паланка евидентиран на конту 424900 - Остале специјализоване услуге;

-У складу са Стратегијом социјалне заштите општине Бачка Паланка која се реализује преко Црвеног крста извршени су расходи за организацију инклузивних радионица у виду једнократног преноса средстава из буџета. Изјавом председника Општине у прилогу, Општина Бачка Паланка се обавезује да ће се убудуће трошкови инклузивних радионица планирати и извршавати у оквиру конта 481100;

-У 2023. години капитално одржавање спортских терена евидентирано је на конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката.

(Докази: (1) Допис број IV-02-4-1/2023-111 од 20.07.2023. године; (2) Изјава председника општине број I-400-11/2023-1-2 од 29.08.2023.године; (3) Допис број IV-02-4-1/2023-97 од 02.06.2023. године; (4) Доставница; (5) Извод уплатног рачуна 840-205811151843-24, број 49, 50, 51, 54; (6) Допис број IV-02-4-1/2023-112 од 20.07.2023. године; (7) Извод број 1 уплатног рачуна 840-205841151843-19 од 31.07.2023. године; (8) Уговор о отуђењу грађевинског земљишта непосредном погодбом од 01.08.2023.године; (9) Изјава председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-4 од 29.08.2023. године; (10) Допис ДДОР осигурању; (11) Допис Дунав осигурању; (12) Извод број 1 од 20.06.2023. године уплатног рачуна број 840-205741414843-66; (13) Картица конта 741414; (14) Обавештење број IV-02-4/1/2023-107 од 06.07.2023. године; (15) Изјава председника Општине Бачка Паланка број I-400-11/2023-1-9 од 29.08.2023. године; (16) Картица конта 122111; (17) Картица конта 291311; (18) Налог за књижење број 233 и број 239; (19) Извод уплатног рачуна 840-742152843-91 број 78; (20) Споразум о регулисању међусобних односа са Нови Сад – Гас д.о.о. за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење, Нови Сад, број I-352-46/2021 од 09.07.2021. године; (21) Решење број I-40-1/2023-565 од 21.08.2023. године; (22) Рачун број 000911/2023, налог за књижење број 232 и картица конта 472718; (23) Извод рачуна извршења буџета број 232 од 23.08.2023. године; (24) Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет број IV-02-4-1/2023-115; (25) Захтев за покретање поступка јавне набавке број IV-03-3-1-2023-53-1 од 15.08.2023. године и Уговор IV-404-3/2023-30; (26) Изјава председника Општине Бачка Паланка I-400-11/2023-1-6 од 29.08.2023. године; (27) Изјава руководиоца за финансије и буџет IV-02-4-1/2023-116 од 20.07.2023. године; (28) Изјава председника Општине Бачка Паланка I-400-11/2023-1-7 од 29.08.2023. године; (29) Фактура број: 3-2023 од 20.06.2023. године; (30) Захтев за плаћање 186; (31) Извод број 77 од 26.06.2023. године; (32) Налог за књижење број 6 и картица конта 423449; (33) Фактура број 6-2023а од 20.06.2023. године; (34) Фактура број 1-2023а од 20.06.2023. године; (35) Захтев за плаћање 187; (36) Захтев за плаћање 188; (37) Налог за књижење број 6 и картица конта 423911; (38) Фактура број: 000037/2023 од 26.06.2023. године; (39) Захтев за плаћање 206; (40) Извод Управе за трезор број 82 од 06.07.2023. године; (41) Налог за књижење број 7 и картица конта 424911; (42) Изјава руководиоца одељења за финансије и буџет IV-02-4-1/2023-118 од





20.07.2023. године; (43) Изјава председника Општине Бачка Паланка I-400-11/2023-1-8 од 29.08.2023. године; (44) Картица конта 511393 ;(45) Фактура „Флоор поинт“ д.о.о. Ниш број 2/2023; (46) Извод Управе за трезор број 195 и (47) Налог за књижење број 195).

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се Општина Бачка Паланка изјаснила да ће у Одлуци о буџету за 2024. годину, на одговарајућим економским класификација планирати и извршавати расходе за редовно одржавање функционалне атмосферске канализација и расходе за одржавања каналске мреже.

**ПРИОРИТЕТ 2** – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

## **2.2. Припрема и доношење буџета**

### **2.2.1. Упутство за припрему буџета, извештај о учинку програма и планирање средстава у буџету**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Приликом припреме и доношења буџета утврђени су пропусти и неправилности, и то:

-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,

-Директни корисници буџетских средстава уз предлог финансијског плана за 2022. годину нису доставили извештај о учинку програма за првих шест месеци 2021. године,

-Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и доношења буџета,

-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.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Приликом израде упутства за припрему буџета за 2024. годину, број IV-02-4-1/2023-110 од 20.07.2023. године, Одељење за финансије и буџет је у исти уврстило и опис планиране политике локалне власти као и родну анализу буџета,

-Уз предлоге финансијских планова директних буџетских 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 је сачинило Извештај о учинку програма за првих шест месеци,

-Општинско Веће Општине Бачка Паланка ће утврдити предлог Одлуке о буџету Општине Бачка Паланка за 2024. годину и доставити га најкасније до 15.11.2023. године Скупштини Општине Бачка Паланка, у складу са прописима и

-Дана 08.02.2023. године Општинско веће Општине Бачка Паланка је Решењем број III-60-2/2023 утврдило 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 Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка, број 108 од 30.01.2023. године, у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. 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 Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка за 2024. годину, на основу које ће се вршити финансирање делатности ове установе.

(Докази: (1) Упутство за припрему Одлуке о буџету Општине Бачка Паланка за 2024. годину; (2) Извештај о учинку програма; (3) Предлог Предшколске установе „Младост“ Бачка Паланка број 108 од 30.01.2023. године и (4) Решење број III-60-2/2023 од 08.02.2023. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3. Финансијско управљање и контрола**

### **2.3.1. Неправилности у систему функционисања интерних контрола**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и утврдили смо да:

(а) код управљања ризицима

- Општина Бачка Паланка није ажурирала Стратегију управљања ризиком.

(б) код контролних активности

- Општина Бачка Паланка као носилац права јавна својине није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције, по извршеном попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 10. фебруара текуће године.

- 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.

- Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Бачка Паланка, и то: код Јавног комуналног предузећа „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 укупном 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.

- Општинска управа исплаћене накнаде за социјална давања, и то: 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.

-Предшколска установа „Младост“, Народна библиотека „Вељко Петровић“, Културни центар, Туристичка организација и Установа за спорт и рекреацију „Тиквара“ исплаћене остале помоћи запосленим радницима у својим пословним књигама нису евидентирали задужењем одговарајућег синтетичког конта 236100 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и синтетичког конта 236200 – обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, и одобрењем синтетичког конта 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

-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.

- 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 синтетичког конта 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Општинска управа у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (конто 242100) у износу од 19.792 хиљаде динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу.

- Општинска управа у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу субвенција приватним предузећима (конто 242400) у износу од 3.853 хиљаде динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу.

- 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.

- 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).

-Месна заједница Челарево не води помоћну евиденцију за краткорочна потраживања.

-Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу откупа станова.

-Месна заједница Челарево евидентирање издатака за машине и опрему није евидентирала на прописаним субаналитичким контима.

(ц) код информација и комуникација

-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.

- 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 додатке и накнаде запосленима (411119) у целости евидентирала на субаналитичком конту плате по основу цене рада (411111).



- 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).

- 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

### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

- Општина Бачка Паланка је ажурирала Стратегију управљања ризиком,

- Општина Бачка Паланка је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра 2022. године,

- Општинска управа и Предшколска установа „Младост“ ће предузети мере у циљу усаглашавања обавеза са добављачима у оквиру припремних радњи за вршење пописа имовине и обавеза и састављања финансијских извештаја за 2023. годину. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководиоци Одељења за финансије и буџет и директор Предшколске установе „Младост“,

- 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 прописима извршити промену у својим пословним књигама, а самим тим и у консолидованом финансијском извештају Општине Бачка Паланка.

Радио и телевизија Бачка Паланка д.о.о. Бачка Паланка, матични број 08779384 није јавно предузеће. Општина Бачка Паланка није оснивач и члан наведеног привредног друштва, што је утврђено увидом у Извод из Агенције за привредне регистре за наведено привредно друштво од 30.08.2023. године.

Општина Бачка Паланка је била оснивач Јавног информативног предузећа Радио и телевизија Бачка Паланка, Бачка Паланка у стечају, матични број 08779384, ПИБ 102673926, које је продато као правно лице у стечају дана 25.10.2018. године, купцу-физичком лицу које је тиме у потпуности стекло својину над основним капиталом, као и право на пренос оснивачких права на своје име. Наведено је констатовано Решењем Привредног суда у Новом Саду бр. 1. Ст. 94/2017 од 01.11.2018. године.

Купац је на основу Уговора о купопродаји од 25.10.2018. године и Решења Привредног суда, на основу члана 136 став 6 Закона о стечају, Одлуком о измењеном оснивачком акту од 06.12.2018. године 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.

Имајући у виду напред наведено, 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 Радио и телевизија Бачка Паланка д.о.о. Бачка Паланка, матични број 08779384, и наложити Општинској управи – Одељењу за финансије и буџет да у пословним књигама које се воде за Општину Бачка Паланка изврши одговарајућа евидентирања.

- Одељење за финансије и буџет је дана 13.06.2023. године извршило исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 224 хиљаде динара. Наведена исплата је у пословним књигама које се воде за Општину Бачка Паланка евидентирана задужењем конта 236111 уз одобрење конта 131211,



-Предшколска установа „Младост“ у 2023. години није вршила исплате осталих помоћи запосленим радницима, нити ће их вршити док се за то не стекну услови прописани Законом. Дана 12.05.2023. године извршена је исплата помоћи у случају смрти запосленој у износу од 78 хиљада динара која је у пословним књигама Предшколске установе „Младост“ евидентирана задужењем конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 78 хиљада динара и одобрењем конта 131211- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 78 хиљада динара.

Дана 21.06.2023. године извршена је исплата помоћи у медицинском лечењу у износу од 50 хиљада динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама Предшколске установе „Младост“ задужењем конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 50 хиљада динара и одобрењем конта 131211- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 50 хиљада динара.

Народна библиотека „Вељко Петровић“ донела је одлуку о исплати накнаде трошкова у случају смрти члана уже породице у износу од 33 хиљаде динара, које су уплаћене на рачун запослених. У пословним књигама, накнада трошкова евидентирана је задужењем конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 33 хиљаде динара и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 33 хиљаде динара.

Установа Културни центар Бачка Паланка је исплату социјалне помоћи у пословним књигама евидентирала на одговарајућим контима.

Туристичка организација је 17.07.2023. године исплатила солидарну помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 43 хиљаде динара, која је у пословним књигама евидентирана задужењем конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

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.

УСР „Тиквара“ је 19.05.2023. године извршила исплату помоћи у случају смрти запосленом у износу од 81 хиљаду динара, обрачунат је и плаћен порез у износу од девет хиљада динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама УСР „Тиквара“ задужењем конта 236111 – Обавезе по основу исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 81 хиљаду динара, задужењем конта 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ у износу од девет хиљада динара и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи у износу од 90 хиљада динара.

-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 хиљаде динара. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирана је задужењем конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 112 хиљада динара, задужењем конта 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од 12 хиљада динара и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи у износу од 124 хиљаде динара. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла за април 2023. године исплаћена је запосленима, а припадајући порез уплаћен је на рачун Пореске управе.

УСР „Тиквара“ је 02.02.2023. године извршила исплату путних трошкова у износу од 70 хиљада динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама задужењем конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 63 хиљаде динара, задужењем конта 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима у износу од седам хиљада динара и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи у износу од 70 хиљада динара.

УСР „Тиквара“ је 02.02.2023. године извршила исплату зонских карата у износу од 91 хиљаду динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама УСР „Тиквара“ задужењем конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 82 хиљаде динара,





задужењем конта 232211 – Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима у износу од девет хиљада динара и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи у износу од 91 хиљаду динара.

-Предшколска установа „Младост“ је 24.03.2023. године извршила исплату јубиларне награде у износу од 253 хиљаде динара. Исплата је евидентирана у пословним књигама задужењем конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 231 хиљаду динара, задужењем конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 22 хиљаде динара и одобрењем конта 131211- Обрачунати неплаћени расходи у износу од 253 хиљаде динара.

УСР „Тиквара“ је 09.06.2023. године извршила исплату јубиларних награда за два запослена у износу од по 184 хиљаде 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 170 хиљада динара, задужењем конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 14 хиљада динара и одобрењем конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи у износу од 184 хиљаде динара.

-Одељење за финансије и буџет је извршило плаћање ЈП „Стандард“ Бачка Паланка на име субвенције за топлотну енергију, и ову пословну промену је евидентирало на конту 451191 и на конту 242119.

-Одељење за финансије и буџет је извршило плаћање приватним предузећима „Чегар електро“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 420 хиљада динара и „Енергосолар“ у износу од 170 хиљада динара на име субвенција за енергетску санацију објекта, и ову пословну промену евидентирало је на конту 454211 и на конту 242421.

-Одељење за финансије и буџет је приликом плаћања прве привремене ситуације за инвестиционо одржавање терена на Партизану у Бачкој Паланци, добављачу „Флоор поинт“ д.о.о., број рачуна 2/2023 у износу од 2.866 хиљада динара, у пословним књигама извршило одговарајућа евидентирања на контима класе 5, класе 0 и класе 3,

-Општинска управа Општине Бачка Паланка је 24.03.2023. године закључила са „Инвента“ д.о.о. 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.

Општина Бачка Паланка је предузела радње у циљу вршења пописа целокупне имовине ангажовањем фирме Агенција за консалтинг и пројектовање „Consprow“ Кањижа по Уговору број IV-404-2/2023-174 од 19.06.2023. године и Анексом Уговора број IV-404-2/2023-174-1 од 26. 06.2023. године. Рок за достављање Извештаја о процени имовине је 15.01.2024. године. Одељење за финансије и буџет ће након достављеног Извештаја извршити потребна књижења у помоћној евиденцији у смислу допуне постојеће евиденције.

Месна заједница Челарево ће у наредном периоду успоставити помоћну књигу основних средстава и унети одговарајуће податке о адреси, катастарској општини и броју катастарске парцеле. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководилац Одељења за финансије и буџет и председник Савета Месне заједнице Челарево.

-Месна заједница Челарево ће у наредном периоду успоставити помоћну књигу краткорочних потраживања и извршиће попис стварног стања краткорочних потраживања (потраживања су застарела и датирају из периода када је Месна заједница Челарево вршила комуналну делатност). Део потраживања је наплаћен путем судских спорова.

-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] и [REDACTED], на име откупа стана на адреси Ђуре Кнежевића број 10, на основу Одлуке о решавању стамбених потреба избеглица. Потраживање је евидентирано у главној књизи која се води





за Општину Бачка Паланка на контима 122111 - Потраживања од купаца и 291312 - Обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине.

-Месна заједница Челарево ће у наредном периоду све издатке и расходе евидентирати на прописаним субаналитичким контима. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник Савета Месне заједнице Челарево.

-УСР „Тиквара“ је дана 01.06.2023. године исплатила плату запосленима коју је у пословним књигама евидентирала на прописаним субаналитичким контима.

-Народна библиотека „Вељко Петровић“ је исплатила плату за април 2023. године коју је у пословним књигама евидентирала на прописаним субаналитичким контима,

-Одељење за финансије и буџет је извршило исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор запосленом којем је престао радни однос услед стицања услова за одлазак у пензију и исту је евидентирало на одговарајућим контима и

-Одељење за финансије и буџет је извршило плаћање ЈКП „Комуналпројекту“ за набавку водомера и ову пословну промену је евидентирало на конту 451291, док је обавезу за капиталну субвенцију евидентирала на конту 242129.

(Докази: (1) Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Општине Бачка Паланка, број I-400-17/2023-3 од 15.08.2023. године; (2) Збирни подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности за Општину Бачка Паланка на дан 31.12.2022. године; (3) Допис ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка, број 05 853/1 од 31.08.2023. године; (4) Решење Привредног суда у Новом Саду бр. 1. Ст. 94/2017 од 01.11.2018. године; (5) Извод из Агенције за привредне регистре од 30.08.2023. године; (6) Одлука о измењеном оснивачком акту, УОП-II:120903-2018 од 10.12.2018. године; (7) Картица конта 131211; (8) Картица конта 236111; (9) Налог за књижење 161 од 13.06.2023. године; (10) Картица конта 414311; (11) Решење број IV-118-15/2023 од 12.06.2023. године; (12) Налог за књижење број 000071 од 12.05.2023. године и број 000095 од 21.06.2023. године; (13) Одлука број 32/031; (14) Рачун У/3048/22; (15) Одлука број 31/031; (16) Рачун У/2121/22; (17) Налог за књижење број 8; (18) Налог за књижење број 130; (19) Картица конта 236211; (20) Картица конта 236111; (21) Изјашњење број 350-2/2023; (22) Одлука број 396/2023; (23) Налог за књижење број 7; (23) Картица конта 236111; (24) Картица конта 131211; (25) Налог за књижење број 13; (26) Налози за књижење број 7 и 8; (27) Картица конта 232111, 232211 и 131211 (Народна библиотека „Вељко Петровић“; (28) Налог за књижење број 01/000043 (Предшколска установа „Младост“; (29) Налог за књижење број 15; (30) Картица конта 242119, 451191, (ЈП „Стандард“; (31) Решење број I-40-1/2023-453; (32) Захтев ЈП „Стандард“ број 04-80/4-23; (33) Рачун ЈП „Стандард“ број 233/23, 234/23, 235/23; (34) Решење број III-40-141/2021; (35) Картица конта 242421, 454211 („Чегар електро“ д.о.о.); (36) Извод Управе за трезор број 143 и 191; (37) Картица конта 242421 и 454211 („Енергосолар“); (38) Рачун „Чегар електро“ д.о.о. број 100085/2023; (39) Налог за пренос средстава број III-40-25/2022-17-5; (40) Уговор број I-40-103/2022-С-6; (41) Анекс уговора број број I-40-103/2022-С-6-А1; (42) Налог за књижење број 195; (43) Картица конта 511393, 015115 и 311151; (44) Уговор број IV-404-2/2023-174 од 19.06.2023. године и Анекс Уговора број IV-404-2/2023-174-1 од 26.06.2023. године (Агенција за консалтинг и пројектовање „Сонспро“ Кањижа); (45) Картица конта 121111 и конта 291312; (46) Уговор о продаји непокретности број I-464-23/2021; (47) Налог за књижење број 5 (УСР „Тиквара“); (48) Захтев за исплату плата Народне библиотеке „Вељко Петровић“; (49) Рекапитулација обрачуна плате за април 2023. године; (50) Налог за књижење број 5 (Народна библиотека „Вељко Петровић“; (51) Картица конта 411111, 411115 и 411118; (52) Картица конта 411151; (53) Решење за пренос средстава; (54) Захтев за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор; (55) Решење број IV-131-6/2023; (56) Налог за књижење број 161; (57) Картица конта 242129 и 451291 (ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка);



(58) Решење број I-40-1/2023-442; (59) Захтев број 05-629/1-2023; (60) Уговор о јавној набавци добра водомери и опрема, број 05-366; (61) Рачун број 76/23).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4. Попис имовине и обавеза**

### **2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Општинске управе**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

-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,

- 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,

-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 и

-Општинска управа није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Општинска управа Општине Бачка Паланка ће образовати комисију за попис имовине и обавеза. Начелник ће донети упутство за рад комисије за попис, а комисија ће сачинити план рада за период од 01.12.2023. године до 31.01.2024. 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 основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелник Општинске управе,

-Образовањем Комисије за попис имовине и обавеза, дефинисаће се план пописа где ће се уврстити и попис финансијске имовине. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелник Општинске управе,

-Образовањем Комисије за попис имовине и обавеза, дефинисаће се план пописа где ће се уврстити и попис обавеза. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је начелник Општинске управе и

-Одељење за финансије и буџет ће у оквиру припремних радњи за попис извршити усклађивање стања основних средстава у помоћној евиденцији са стањем у главној књизи.



Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководиоца Одељења за финансије и буџет.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.4.2. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Месне заједнице Челарево**

##### **2.4.2.1. Опис неправилности**

-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,

-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 некретнине и опреме у износу од 1.792 хиљаде динара,

-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, 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,

-Месна заједница Челарево није извршила попис обавеза у укупном износу од 20.313 хиљада динара, и то: обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (синтетички конто 243300) у износу од 209 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи (синтетички конто 252100) у износу од 1.140 хиљада динара, разграничени и плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200) у износу од 621 хиљада динара, обрачунати ненаплаћени приходи и примања (синтетички конто 291300) у износу од 18.339 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења (синтетички конто 291900) у износу од четири хиљаде динара,

-Месна заједница Челарево није извршила усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи.

##### **2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Месна заједница Челарево ће у наредном периоду успоставити помоћну књигу основних средстава, извршиће усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Извештај о попису ће садржати све прописане елементе, биће донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник Савета Месне заједнице Челарево,

-Месна заједница Челарево ће пописом обухватити целокупну имовину и обавезе и устројиће 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. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник Савета Месне заједнице Челарево.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**ПРИОРИТЕТ 3** – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

## **2.5. Нефинансијска имовина**

### **2.5.1. Мање евидентирана нефинансијска имовина**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

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<sup>2</sup>
- остало земљиште укупне површине 388.462 m<sup>2</sup>
- земљиште под зградом-објектом укупне површине 105.209 m<sup>2</sup>
- земљиште уз зграду-објекат укупне површине 202.500 m<sup>2</sup>
- објекте укупне површине 221.864 m<sup>2</sup>
- путеве укупне површине 16.969.995 m<sup>2</sup>
- ливаде, пашњак, воћњак укупне површине 1.167.978 m<sup>2</sup>
- баре, трстик-мочвара, канал укупне површине 767.306 m<sup>2</sup>
- шумско земљиште укупне површине 540.193 m<sup>2</sup>
- њиве укупне површине 1.318.149 m<sup>2</sup>
- депонију смећа укупне површине 36.070 m<sup>2</sup>
- гробље укупне површине 347.128 m<sup>2</sup>

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

-Општинска управа Општине Бачка Паланка је 19.06.2023. 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. Анексом овог Уговора од 26.06.2023. године одабрани понуђач се обавезао да Извештај о процени достави најкасније до 15.01.2024. године. Имовина која је у катастар непокретности уписана као јавна својина Општине Бачка Паланка, у пословним књигама које се воде за општину Бачка Паланка биће евидентирана након израде Извештаја о процени имовине. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и буџет.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднела Општина Бачка Паланка задовољавајуће.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. октобар 2023. године