



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ПАРАЋИН  
Председник општине  
Број: 400-1803/2023-1  
Датум: 14.09.2023.године  
Параћин

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

|                   |     |     |      |          |
|-------------------|-----|-----|------|----------|
| ПРИМЉЕНО:         | 15  | сеп | 2023 | Вредност |
| Орг. јед.         | БРС |     |      |          |
| 400-72/2023-04/27 |     |     |      |          |

## 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 Параћин, Томе Живановића 10. подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину - ПРИОРИТЕТ 1- грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

Број и датум извештаја о ревизији: 400-72/2023-04/26 од 14.06.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

#### 1. Нетачно евидентирање прихода и примања

Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 5.210 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 5.210 хиљада динара, због погрешне економске класификације прихода и примања.

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 5.210 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 5.210 хиљада динара, | 1) Неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 879 хиљада динара по основу Решења Основног суда у Параћину Р1 број 45/19 од 30. септембра 2021. године за накнаду у новцу за непотпуну експропријацију непокретности установљивањем права трајне службености пролаза ради изградње, пролаза, управљања и одржавања објекта магистралног гасовода, са законском затезном каматом на групи конта 714000 – Порез на добра и услуге, уместо на групи конта 745000 – |
|----|---|---|



|    |  |  |
|----|--|--|
|    | <p>због погрешне економске класификације прихода и примања, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Параћин за 2022. годину (тачка 2.3.1.1. Напомена)</p> | <p>Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>2) Неправилно су исказани приходи од уплате средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 1.251 хиљаде динара, које је остварила Туристичка организација општине Параћин по Уговору о спровођењу јавног рада број 386-5 од 18. октобра 2021. године и Уговору о спровођењу јавног рада број 245 I од 30. маја 2022. године на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, уместо на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>3) Неправилно су планирана, евидентирана и исказана примања остварена по основу уговора о купопродаји непокретности – станова у откупу које је општина Параћин закључила са физичким лицима у износу од 3.080 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> |
| 2. | Опис мере исправљања   | <p>1) У току 2023. године није било прихода по решењу Основног суда у Параћину за накнаду у новцу за непотпуну експропријацију непокретности установљавањем права трајне службености пролаза ради изградње, пролаза, управљања и одржавања објекта магистралног гасовода, са законском затезном каматом. Уколико их буде било евидентираће се и исказати на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи. Овакве уплате ће се евидентирати та рачун 840-745151843-03, а не на рачун 840-714593843-79</p> <p>2) У 2023. није било прихода од уплате средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова код Туристичке организације Параћин. Уколико их буде било евидентираће се на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.</p> <p>3) Отворен је подрачун за Управу за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за примања од отплате станова у корист нивоа општине. Број подрачуна је 840-31553845-20.</p> <p>Послато је обавештење власницима стамбених јединица у згради у улици Данска бр.45 и Норвешка бр.1 у Параћину да ће уплате износа рате за откуп станова уплаћивати на рачун 840-31553845-20. Уплате на новоотворени подрачун су извршене 29.08.2023. г и 05.09.2023. г</p>   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | <p>1) Дана 11.09.2023 године послато обавештење путем и-мејла.</p> <p>2) /</p> <p>3) Картон депоновани потписа по подрачуну 840-31553845-20 Обавештења власницима стамбених јединица број 105 и 106 од 15.08.2023. године<br/>Изводи по рачуну број 840-31553845-20 од 29.08.2023. године и 05.09.2023. године.</p>  |



## 2. Нетачно евидентирање расхода и издатака

Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 55.319 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 55.319 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака.

### 2.1. Накнаде у природи (2.3.1.4.3)

#### 2.1.1. Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 264 хиљаде динара за новчане честитке за децу за Нову годину. (напомена 2.3.1.4.3) | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 264 хиљаде динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи за новчане честитке за децу за Нову годину и то у износу од 240 хиљада динара за децу запослених на сталном раду уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи и у износу од 24 хиљаде динара за децу запослених на привременим и повременим пословима уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом, новчане честитке за Нову годину за децу запослених на сталном раду планирају се на групи конта 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи, а не на групи конта 413000 Накнаде у природи, као и на групи конта 423000 Услуге по уговору за децу запослених на привременим и повременим пословима, а не на групи конта 413000.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, први ребаланс<br>Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове   |

#### 2.1.2. Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 88 хиљаде динара за новчане честитке за децу за Нову годину. (напомена 2.3.1.4.3) | Општинска управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности је неправилно је на групи конта 413000 – Накнаде у природи евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од 88 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом, новчане честитке за Нову годину за децу запослених на сталном раду планирају се на групи конта 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи, а не на групи конта 413000 Накнаде у природи.  |
|    |   |   |



|    |   |  |
|----|---|--|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, први ребаланс<br>Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности. |
|----|---|--|

## 2.2. Стални трошкови (2.3.1.4.7)

### 2.2.1. Управа за инвестиције и одрживи развој

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за сталне трошкове у износу од 307 хиљада динара за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда и другог земљишта које користи управљач државног пута за приступ и изградњу приступне саобраћајнице индустријске зоне „Змић“ у Параћину, по Уговору број 400-899/2019 - VI-03 од 31. јула 2019. године, који је закључен између Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд и Управе за инвестиције и одрживи развој, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<br>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови евидентиран расход за накнаду трошкова за одржавање путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима по рачунима Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд у износу од 124 хиљаде динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |  |
| 2. | Опис мере исправљања  | 1.У 2023. Години. Управа за инвестиције и одрживи развој трошкове одржавања путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима евидентира на групи конта 425191 – Трекуће поправке и одржавање.<br>2. Расходи за накаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда приликом израде измене и допуне одлуке о буџету Општине Параћин за 2023.годину који се планира крајем септембра 2023. године извршиће измену финансијског плана и наведе трошкове планираће на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање а докази ће се доставити приликом достављања извештаја по приоритету II |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Налог за књижење обавеза за трошкове одржавања путних прелаза, обрачунска ситуација од ЈКП Црница, извод и картица конта 425191  |



## 2.2.2. M3 Својново

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за сталне трошкове у износу од 36 хиљада динара за услуге чишћења (напомена 2.3.1.4.7) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 36 хиљада динара за услугу чишћења просторија по рачуну Јавног предузећа за коришћење и управљање пословним простором Пословни центар Параћин, за два дана 18. и 19. августа 2022. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Финансијским планом за 2023.годину услуге чишћења просторија нису планиране на групи конта 421000- Стални трошкови  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Финансијски план М3 Својново бр.400-182/2023-III<br>I измена финансијског плана М3 Својново бр.400-1199/2023-III  |

## 2.3. Трошкови путовања, група 422000 (2.3.1.4.8.)

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за трошкове путовања у износу од 1.050 хиљада динара код Завичајног музеја Параћин (Напомена 2.3.1.4.8.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расход на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 1.050 хиљада динара за надокнаду трошкова за више лица/сарадника по основу службених путовања за ангажовање на терену по пројекту „Археолошки парк – Средњевековни Петрус“, а који нису запослени у установи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем |
| 2. | Опис мере исправљања  | До тренутка достављања одазивног извештаја Завичајни музеј није имао реализацију ових трошкова, реализација ових трошкова планира се крајем септембра и почетком октобра 2023. године а изменом финансијског плана ови расходи планирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Измена финансијског плана прихода и расхода Завичајног музеја Параћин број 343 од 25.07.2023. године, одлука о усвајању бр. 342 од 25.07.2023. године и Решење о давању сагласности број 400-1551/2023-II од 01.08.2023. године. Доказ за исправку ове неправилности доставиће се приликом исправљања грешака приоритета II.  |

## 2.4. Услуге по уговору, група 423000 (2.3.1.4.9.)

### 2.4.1. Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројеката средствима из буџета општине | -Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 15.000 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за суфинансирање пројеката средствима из буџета општине Параћин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о |
|----|---|---|



|    |  |   |
|----|--|---|
|    | <b>Параћин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години (2.3.1.4.9.)</b> | буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.  |
| 2. | Опис мере исправљања   | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом издвојена су средства из буџета општине Параћин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета                                    | Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, први ребаланс<br>Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности   |

#### 2.4.2. Завичајни музеј Параћин

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | <b>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 630 хиљада динара за ручни откоп земље и примарну конзервацију налаза на археолошком локалитету Петрус Забрега (2.3.1.4.9.)</b> | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 630 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за ручни откоп земље и примарну конзервацију налаза на археолошком локалитету Петрус Забрега по рачуну Занатска радња „Форма“ пр, Параћин број R-27/22 од 2. новембра 2022. године и Уговору број 527 од 9. септембра 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | До тренутка достављања одазивног извештаја Завичајни музеј није имао реализацију ових трошкова, реализација ових трошкова планира се крајем септембра и почетком октобра 2023. године а изменом финансијског плана ови расходи планирани су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Измена финансијског плана прихода и расхода Завичајног музеја Параћин број 343 од 25.07.2023. године, одлука о усвајању бр. 342 од 25.07.2023. године и Решење о давању сагласности број 400-1551/2023-II од 01.08.2023. године. Доказ за исправку ове неправилности доставиће се приликом исправљања грешака приоритета II.   |

#### 2.4.3. Туристичка организација Параћин

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | <b>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 500 хиљада динара за организацију концерта Жељка Васића по рачуну Агенције за организацију догађаја и консалтинг „Милош Нешовић“ (2.3.1.4.9.)</b> | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 500 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за организацију концерта Жељка Васића по рачуну Агенције за организацију догађаја и консалтинг „Милош Нешовић“ пр, Београд број IF04-22 од 2. августа 2022. године и Уговору број 245-II од 1. августа 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | У 2023. години расходи за организацију концерта Жељка Самаринића по рачуну Агенције за организацију догађаја и консалтинг „Момир Милановић“ пр, Београд број IF01-23 од 2. августа 2023. године су планирани, извршени, евидентирани и исказани на конту 424911-Остале опште услуге.  |



|    |   |   |
|----|---|---|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Решење о преносу средстава буџета које није могуће искористити у тек буџ. резерву и распоред истих бр 400-1430/2023-III од 7.8.2023.<br>-Захтев за плаћање- Образац 7 бр.96/2023 од 8.8.2023.,<br>-Захтев за плаћање- Образац 7а бр.2492 од 8.8.2023<br>-Налог за књижење ТР0096<br>-Рачун на основу кога је сачињен захтев ИФ01-2023. |
|----|---|---|

## 2.5. Специјализоване услуге, група 424000 (2.3.1.4.10.)

### 2.5.1. Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.497 хиљаде динара, за суфинансирање пројеката у култури по уговорима које је председник општине закључио са носиоцима пројеката (2.3.1.4.10.) | -Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.497 хиљаде динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за суфинансирање пројеката у култури по уговорима које је председник општине закључио са носиоцима пројеката, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом издвојена су средства за суфинансирање пројеката у култури по уговорима које је Председник општине закључио са носиоцима пројеката на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, први ребаланс<br>Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.  |

### 2.5.2. Завичајни музеј Параћин

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 380 хиљаде динара, за набавку услуге израде 3Д реконструкције предмета за пројекат Археолошки парк – Петрус, мултимедијалне дигитализације и презентације, дигитализације документације (2.3.1.4.10.) | -Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 380 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за набавку услуге израде 3Д реконструкције предмета за пројекат Археолошки парк – Петрус, мултимедијалне дигитализације и презентације, дигитализације документације уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | У 2023. години Завичајни музеј Параћин није планирао реализацију сличних расхода, у наредном периоду ако буде било потребе за сличним расходима планираће се са економске класификације 423000 – Услуге по уговору   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | /  |



## 2.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000 (2.3.1.4.11.)

### 2.6.1. Управа за инвестиције и одрживи развој

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 475 хиљада динара за зимско одржавање улица и путева по обрачунској ситуацији Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин (2.3.1.4.11.) | -Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 475 хиљада динара за зимско одржавање улица и путева по обрачунској ситуацији Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин“ број ОБС 58/22 од 27. децембра 2022. године за префактурисани рачун „Транскоп“ доо Параћин број 22-Б7-Н0000961, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | До тренутка достављања извештаја ревизије била су два рачуна за зимско одржавање улица и путева закључно са 28.02.2023. године. Након достављања ревизорског извештаја није било нових обавеза за зимско одржавање улица и путева. Наведена неправилност исправиће се децембра 2023. године када буду били достављени нови рачуни за зимско одржавање а докази ће се доставити приликом достављања извештаја по приоритету II.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Одговор Управе за инвестиције и одрживи развој  |

### 2.6.2. Месна заједница Извор

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 1.599 хиљада динара за радове на постављању изолације на фасади објекта Дома културе у МЗ Извор и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Извор (2.3.1.4.11.) | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.599 хиљада динара за радове на постављању изолације на фасади објекта Дома културе у МЗ Извор и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Извор, општине Параћин закљученом са Самосталном занатском трговинском радњом „Љуба – инвест“ пр Параћин број 45/2022 од 1. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | Месна заједница Извор је доставила документацију за књижење Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 1.598.364,00 динара са пдв-ом, односно 1.331.970,00 динара без пдв-а.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023.године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.   |

### 2.6.3. Месна заједница Шавац

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.295 хиљада динара за радове на замени столарије, дела крова, изради фасаде и постављању олука на | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.295 хиљада динара за радове на замени столарије, дела крова, изради фасаде и постављању олука на објекту Дома културе у МЗ Шавац и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта број 1 Дом културе МЗ Шавац, општине Параћин закљученом са „Енци“ доо Параћин број |
|----|--|---|





|    |   |  |
|----|---|--|
|    | <b>објекту Дома културе у МЗ Шавац и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта број 1 Дом културе МЗ Шавац (2.3.1.4.11.)</b> | 39/2022 од 5. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Месна заједница Шавац је доставила документацију за књижење Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 2.294.820,00 динара са пдв-ом, односно 1.912.350,00 динара без пдв-а.        |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.  |

#### 2.6.4. Месна заједница Својново

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | <b>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 1.588 хиљада динара за радове на прекривању крова и замени олука на објекту Дома културе у МЗ Својново по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Својново (2.3.1.4.11.)</b> | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.588 хиљада динара за радове на прекривању крова и замени олука на објекту Дома културе у МЗ Својново по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Својново, општине Параћин закљученом са ТПУ „НИПС“ доо Параћин број 92/2021 од 3. децембра 2021. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Месна заједница Својново је доставила документацију за књижење Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 1.588.001,76 динара са пдв-ом, односно 1.323.334,80 динара без пдв-а.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.   |

#### 2.6.5. Месна заједница Буљане

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | <b>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.295 хиљада динара за радове прекривању крова, замени олука и изради фасаде на објекту Дома културе у МЗ Буљане по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе МЗ Буљане (2.3.1.4.11.)</b> | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.295 хиљада динара за радове прекривању крова, замени олука и изради фасаде на објекту Дома културе у МЗ Буљане по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе МЗ Буљане, општине Параћин закљученом са „НИПС“ доо Параћин број 43/2022 од 5. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Месна заједница Буљане је доставила документацију за књижење Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 2.294.598,00 динара са пдв-ом, односно 1.912.165,00 динара без пдв-а.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.   |



## 2.7. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 (2.3.1.4.14)

### 2.7.1. Управа за инвестиције и одрживи развој

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 10.000 хиљада динара за адаптацију и унапређење енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница општине Параћин и неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 174 хиљаде динара за допунску уплату ради процеса одрживости пословања Регионалног центра за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ доо Краљево (2.3.1.4.14.) | <p>- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 10.000 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за адаптацију и унапређење енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница општине Параћин Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 174 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за допунску уплату ради процеса одрживости пословања Регионалног центра за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ доо Краљево на основу Одлуке о обавези чланова друштва на додатне уплате Регионалном центру за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ доо Краљево број 65/21 од 14. априла 2021. године, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања  | Након достављања ревизорског извештаја није било нових обавеза по основу субвенција. Наведена неправилност исправиће се током 2024. године када буду били достављени нови захтеви.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Одазивни извештај Управе за инвестиције и одрживи развој који је достављен 11.09.2023. године.   |

### 2.7.2. Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 13.198 хиљада динара за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине (2.3.1.4.14.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 13.198 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом опредељена су средства за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима која су током 2023. године и наменски трошена.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Налог за књижење број 237 од 28.08.2023. године и извод број 237.  |



## 2.8. Дотације невладиним организацијама, група 481000 (2.3.1.4.19.)

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 900 хиљада динара за чланарину Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о (2.3.1.4.19) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 900 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама за чланарину Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. Крагујевац за 2022. годину, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом опредељена су средства за чланарину Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. Крагујевац за 2023. годину, на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, која су у току 2023. године и наменски трошена.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Налог за књижење број 237 од 28.08.2023. године и Извод број 237.   |

## 2.9. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 (2.3.1.4.21.)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.709 хиљада динара за наплату менице због једностраног раскида уговора због неизвршавања обавеза по добијеном обавештењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (2.3.1.4.21.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.709 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за наплату менице због једностраног раскида уговора због неизвршавања обавеза по добијеном обавештењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште број 401-02-00211/2013-14 од 1. новембра 2019. године, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | У току 2023. године нису исказани расходи по основу наплате менице јер истих није ни било.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Уколико дође до наплате менице због једностраног раскида уговора, евидентираће се на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.  |

## 2.10. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 (2.3.1.6.1)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 210 хиљада динара за две рате станова купљених на отплату (2.3.1.6.1.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 210 хиљада динара за две рате станова купљених на отплату на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем |
| 2. | Опис мере исправљања   | Одлуком о промени апропријација, расходи на име отплате главнице домаћим кредиторима за две рате станова купљених на отплату евидентирају се на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.   |



|    |   |   |
|----|---|---|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о промени апропријације бр. 400-1601/2023-V-01 од 09.08.2023. године.<br>Налог број 224 од 15.08.2023. године и Извод број 224 |
|----|---|---|

### 3. Неправилно исказани расходи

Неправилно су исказани расходи у износу од 2.872 хиљаде динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентирани и исказане расходе за канцеларијски материјал са апропријације Скупштине општине а који су подељени унутар служби и одељења општинских управа и органа у износу од 561 хиљаде динара и доделу бесповратних средстава за куповину сеоских кућа са апропријације Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове а који су у надлежности Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности у износу од 2.311 хиљада динара.

#### 3.1. Материјал, група 426000 (2.3.1.4.12)

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно су исказани расходи због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентирани и исказане расходе за канцеларијски материјал са апропријације Скупштине општине а који су подељени унутар служби и одељења општинских управа и органа у износу од 561 хиљаде динара (2.3.1.4.12) | У 2022. години са апропријације Скупштине општине извршен је расход у износу од 561 хиљаде динара за набавку папира за фотокопирање и штампање, а који су према потврдама о пријему робе, подељени унутар служби и одељења општинских управа и органа, и то у вредности од 19 хиљада динара за Правобранилаштво, 437 хиљада динара за Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и у износу од 105 хиљада динара за Управу за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника |
| 2. | Опис мере исправљања  | Одлуком о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, планирана су средства за утрошак канцеларијског материјала (фотокопир папир), који ће искључиво бити подељен унутар служби и одељења Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.  |

#### 3.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 (2.3.1.4.18)

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно су исказани расходи због погрешне организационе класификације расхода за доделу бесповратних средстава за куповину сеоских кућа са апропријације Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове а који су у надлежности Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности у износу од 2.311 хиљада динара | Са апропријације Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин извршени су расходу у износу од 2.311 хиљада динара за куповину сеоских кућа са окућницом по решењима Министарства за бригу о селу о додели бесповратних средстава број 276-401-00-641/1/2022-01 од 25. маја 2022. године и број 276-401-00-617/1/2022-01 од 25. маја 2022. године који нису у њеној надлежности, већ су према Одлуци о организацији општинских управа општине Параћин у надлежности Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује |
|----|---|--|



|    |   |  |
|----|---|--|
|    | (2.3.1.4.18)  | расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.  |
| 2. | Опис мере исправљања  | Током 2023. године одређена су средства за куповину сеоских кућа са окућницом по решењима Министарства за бригу о селу о додели бесповратних средстава, број 276-401-22-109/2/2023 01 од 16.06.2023. године и број 276-401-00-85/2/2023-01 од 16.06.2023. године, и то у оквиру Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Решење о отварању нове апропријације број 400-1419/2023-V-01 од 04.07. 2023. године.<br>Уговори број: 276-401-22-109/2/2023 01 од 16.06.2023. године и број 276-401-00-85/2/2023-01 од 16.06.2023.<br>Налог за књижење број 185 од 07.07.2023. године и Извод број 185   |

#### 4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (2.3.3.2)

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 41.113 хиљада динара од чега: 22.352 хиљаде динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, за део садашње вредности зграде за социјално становање, за станове дате у откуп а који нису искњижени и 18.671 хиљаде динара код Културног центра Параћин за садашњу вредност радова на Музеју стакларства који нису окончани а пренети су на употребу.

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | <b>Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 41.113 хиљада динара од чега: 22.352 хиљаде динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, за део садашње вредности зграде за социјално становање, за станове дате у откуп а који нису искњижени и 18.671 хиљаде динара код Културног центра Параћин за садашњу вредност радова на Музеју стакларства који нису окончани а пренети су на употребу (тачка 2.3.3.2. Напомена)</b> | <p>- Код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу од 22.352 хиљаде динара за део садашње вредности зграде за социјално становање у улици Данска број 45, за коју је 14 станова дато у откуп током 2022. године, а који нису искњижени из пословних књига, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Културног центра Параћин у износу од 18.671 хиљаде динара за садашњу вредност радова на Музеју стакларства који нису окончани, а пренети су на употребу и вршен је обрачун амортизације, док је мање исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.710 хиљада динара и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 39 хиљада динара за неправилно амортизовану вредност незавршеног објекта, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> |
| 2. | Опис мере исправљања   | <p>-Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове искњижила је из својих пословних књига станове у Улици Данској број 45, који су дати у откуп.</p> <p>-Културни центар Параћин - Сторнирано је погрешно књижење на конту 011194-Грађевински објекти за културу, као и на 011199-Исправка вредности објеката за културу и 311111-Зграде и грађ.објекти за неправилно обрачунату амортизацију.Привремене ситуације су пренете на конто 015110-Грађ.објекти у припреми.Прокњижена је ситуација из 2023.</p>   |



|    |   |  |
|----|---|--|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог за књижење број 118/os од 1. маја 2023. год<br>- Културни центар Параћин - Налог за књижење бр.О10001 од 02.01.23. и О10004 од 24.02.23., Извод бр 52 од 24.2.2023., рачун за привремену ситуацију од 22.02.2023. бр.23-РН150000012 |
|----|---|--|

### 5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката (2.3.3.2)

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 25.463 хиљаде динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, од чега: 1.136 хиљада динара за вредност једног стана у улици Норвешкој број 1 који није евидентиран; 17.777 хиљада динара за неправилно евидентирани издатке на класи 400000 – Текући расходи и 6.550 хиљада динара за радове на санацији котларнице за грејање у основној школи која је у својини општине.

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 25.463 хиљаде динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, од чега: 1.136 хиљада динара за вредност једног стана у улици Норвешкој број 1 који није евидентиран; 17.777 хиљада динара за неправилно евидентирани издатке на класи 400000 – Текући расходи и 6.550 хиљада динара за радове на санацији котларнице за грејање у основној школи која је у својини општине (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за вредност једног стана у улици Норвешкој број 1, у стамбеној згради за колективно становање садашње вредности од 1.136 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<br>- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 17.777 хиљада динара (без обрачунате амортизације) за неправилно евидентирани издатке за капиталне радове на класи 400000 – Текуће поправке и одржавање на објектима месних заједница у износу од 7.777 хиљада динара: Извор, Шавац, Својново и Буљане, а који се воде у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и у износу од 10.000 хиљада динара за адаптацију и унапређење енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница општине Параћин. као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<br>- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 6.550 хиљада динара за радове на реализацији пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларнице за грејање у школама на територији општине Параћин – по систему „кључ у руке“ ОШ „Стефан Јаковљевић“ изведене у 2022. години, а који су искњижени из пословних књига Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности према Извештају о попису имовине и обавеза, а објекат је у својини општине, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | -Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове евидентирала је стан у улици Норвешкој број 1, у стамбеној згради за колективно становање.<br>- По допису Одељења за јавне службе и друштвене делатности бр. цс/2023 од 25.08.2023. године, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и  |



|    |   |   |
|----|---|---|
|    |   | опште послове увећала је вредност објеката Месних заједница Извор, Шавац, Својново и Буљане, а који се и воде у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове.<br>-Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове евидентирала је радове на реализацији пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларница за грејање у школама на територији општине Параћин – по систему „кључ у руке“ ОШ „Стеван Јаковљевић“ изведене у 2022. години. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Налог за књижење број 118/os од 1. маја 2023. год.<br>-Налог за књижење број 234/os од 25. августа 2023. год<br>-Налог за књижење број 199/R од 21.јула 2023. год  |

### 6. Више исказана вредност опреме (2.3.3.2)

Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.619 хиљада динара и то: код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 1.591 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију опреме и код Позоришта „Параћин“ у износу од 28 хиљада динара за два пута евидентирану набављену фискалну касу (тачка 2.3.3.2.).

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.619 хиљада динара и то: код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 1.591 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију опреме и код Позоришта „Параћин“ у износу од 28 хиљада динара за два пута евидентирану набављену фискалну касу (тачка 2.3.3.2. Напомена) | -Вредност опреме више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 1.591 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме за спорт (фитнес опрема за Борац) због примене неправилне стопе амортизације опреме од 2,5%, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.<br>- Вредност опреме више је исказана код Позоришта Параћин у износу од 28 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за два пута евидентирану набављену фискалну касу, за чију вредност се и главна и помоћна књига разликују, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | -Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин обрачунала је амортизацију у скалду са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и зивршила потребна прекњижења.<br>-Позориште Параћин - Извршена је корекција вредности основних средстава   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | -Налог АМ0001 од 02.01.2023. године за опрему Борац и картица основног средства где се види вредност.<br>-Позориште Параћин - Налог КОР001   |

### 7. Мање исказана вредност опреме (2.3.3.2)

Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 392 хиљаде динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за мање обрачунату амортизацију опреме за ГИС (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|  |   |
|--|---|
| Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 392 | Вредност опреме мање је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 392 хиљаде динара, као и стање на конту |
|--|---|



|    |   |  |
|----|---|--|
|    | хиљаде динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за мање обрачунату амортизацију опреме за ГИС (тачка 2.3.3.2. Напомена); | 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за више обрачунату амортизацију опреме за ГИС, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.      |
| 2. | Опис мере исправљања  | Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин обрачунала је амортизацију у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и извршила потребна прекњижења. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Налог АМ0002 од 02.01.2023. године за ГИС и картица основног средства где се види вредност.  |

### 8. Више исказана вредност осталих некретнина и опреме (2.3.3.2)

Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 15.023 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ за неправилно евидентирану и исказану вредност књига у библиотеци (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|  |  |
|--|--|
| Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 15.023 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ за неправилно евидентирану и исказану вредност књига у библиотеци (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Вредност осталих некретнина и опреме више је исказана код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ у износу од 15.023 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина, за неправилно исказану вредност књига у библиотеци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| Опис мере исправљања   | Библиотека „Др Вићентије Ракић“ исказује стање књига конту 016100 – Нематеријална имовина у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Током 2023. године није било набавке нових књига.  |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Налог КОР001   |

### 9. Неправилно исказана финансијска имовина у припреми (2.3.3.2)

Неправилно је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 521.164 хиљаде динара и то: и код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 21.383 хиљаде динара за инвестициона улагања у објекте која су окончана и објекти се користе и код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 499.781 хиљаде динара од чега 479.635 хиљада динара за радове на изградњи и инвестиционом одржавању зграда и објеката који су окончани, објекти се користе а нису пренети на употребу и 20.146 хиљада динара за неправилно исказане авансе за нефинансијску имовину као нефинансијска имовина у припреми (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|   |  |
|---|--|
| Неправилно је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 521.164 хиљаде динара и то: и | - Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од најмање 21.383 хиљаде динара, за инвестициона улагања која су окончана, користе се и нису пренета на употребу (радови на фекалној канализацији, грађевинско земљиште за улице, гробље), док је мање исказано стање на конту |
|---|--|





|  |   |
|--|---|
| <p>код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 21.383 хиљаде динара за инвестициона улагања у објекте која су окончана и објекти се користе и код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 499.781 хиљаде динара од чега 479.635 хиљада динара за радове на изградњи и инвестиционом одржавању зграда и објеката који су окончани, објекти се користе а нису пренети на употребу и 20.146 хиљада динара за неправилно исказане авансе за нефинансијску имовину као нефинансијска имовина у припреми (тачка 2.3.3.2. Напомена);</p> | <p>011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.935 хиљада динара (без обрачунате амортизације) и стање на конту 014100 – Земљиште у износу од 19.448 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Рачуноводственим политикама општине Параћин број 357/2018-I од 19. фебруара 2018. године, којим је прописано начело које се примењује при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја за нефинансијска имовина у припреми и то да обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.</p> <p>- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 440.299 хиљада динара, за инвестиционе радове на објектима и зградама који су окончани и користе се, а нису пренети на употребу, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за њихову садашњу вредност у износу од 392.600 хиљада динара стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 2.200 хиљада динара за ПДР и више је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у припреми за износ обрачунате амортизације за период коришћења у износу од 45.499 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Рачуноводственим политикама општине Параћин број 357/2018-I од 19. фебруара 2018. године, којим је прописано начело које се примењује при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја за нефинансијска имовина у припреми и то да обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.</p> <p>- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 39.336 хиљада динара за радове на изградњи и реконструкцији улица током 2022. године који су окончани, записнички преузети и објекти се користе, а нису пренети на употребу и то: 15.324 хиљаде динара за изградњу сеоских улица и 24.012 хиљада динара за реконструкцију улице Владике Н. Велимировића, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Рачуноводственим политикама општине Параћин број 357/2018-I од 19. фебруара 2018. године, којим је прописано начело које се примењује при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја за нефинансијска имовина у припреми и то да обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.</p> <p>- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 20.146 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, за неправилно евидентиране авансне уплате за набавку нефинансијске имовине: 1.250 хиљада динара за аванс за радове на изградњи водоводне мреже од Мириловца према насељу Чукара по авансној ситуацији Јавног предузећа „Водовод“ Параћин број 950/22 од 31. октобра 2022. године и 18.896 хиљада динара за аванс за радове на реконструкцији улице Николе Пашића у Параћину на основу обрачунске ситуације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин“ Параћин број 45/22 од 25. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| Опис мере исправљања   | -Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове извршила је активирање имовине за инвестициона улагања која су окончана, користе се и нису била пренета на употребу (радови на фекалној канализацији, грађевинско земљиште за улице, гробље).  |



|   |   |
|---|---|
|   | <p>- У току поступка ревизије Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин пренела је записнички имовину Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у вредности од 390.830.398,55 динара. Остатак имовине Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин пренеће записнички имовину Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове до израде пописа за 2023. годину јер због обимности посла (уписивања катастарских бројева улица, путева, објеката..., површине, вредности пројеката и надзора који треба да се споје са објектима) потребан је дужи временски период за реализацију овог посла, а докази ће се доставити приликом достављања извештаја по приоритету II.</p> |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>- Налог за књижење број 210/os од 01. августа 2023. године<br/>- Записник бр. 463-3/2023-VI-01 и табела- пренос основних средстава са Управе за инвестиције на Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. Достављено решење о формирању Комисије за попис и пренос имовине.</p>  |

### 10. Нетачно исказана вредност залиха 2.3.3.2.

Више је исказана вредност залиха код Предшколске установе „Бамби“ у износу од 546 хиљада динара јер није извршено усклађивање помоћних евиденција залиха са главном књигом пре вршења пописа, нити усклађивање књиговодственог стања залиха са стварним стањем утврђеног пописом на дан 31. децембар 2022. године (тачка 2.3.3.2. Напомена)

|   |  |
|---|--|
| Више је исказана вредност залиха код Предшколске установе „Бамби“ у износу од 546 хиљада динара јер није извршено усклађивање помоћних евиденција залиха са главном књигом пре вршења пописа, нити усклађивање књиговодственог стања залиха са стварним стањем утврђеног пописом на дан 31. децембар 2022. године (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Вредност залиха код Предшколске установе „Бамби“ више је исказана у износу од 546 хиљада динара, јер није извршено усклађивање помоћних евиденција залиха са главном књигом пре вршења пописа, нити усклађивање књиговодственог стања залиха које се води са стварним стањем утврђеним пописом залиха на дан 31. децембар 2022. године, као и стање на конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. |
| Опис мере исправљања  | Извршено је усклађивање помоћних евиденција залиха са главном књигом и усклађивање књиговодственог стања залиха са стварним стањем у магацину; Успостављено је редовно евидентирање залиха вођењем магацинских картица.  |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Захтев за искњижавање, налог за књижење и картице конта и салдо робе за потрошни материјал; Захтев за искњижавање, налог за књижење и картице конта и салдо робе за намирнице; Документација о спроведеном ванредном попису нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11.08.2023.  |

### 11. Неправилно исказана наменска новчана средства 2.3.3.2.

Неправилно су исказана наменска новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од укупно 18.160 хиљада динара од чега код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 17.989 хиљада динара и Завичајног музеја у износу од 171 хиљаде динара (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|                        |  |
|------------------------|--|
| Неправилно су исказана | Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од |
|------------------------|--|



|  |   |
|--|---|
| наменска новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од укупно 18.160 хиљада динара од чега код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 17.989 хиљада динара и Завичајног музеја у износу од 171 хиљаде динара (тачка 2.3.3.2. Напомена) | укупно 18.160 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 121300 – Издвојена новчана средства и акредитива, од чега код<br>-Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 17.989 хиљада динара и<br>-Завичајног музеја у износу од 171 хиљаде динара, која су неправилно евидентирана и исказана, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| Опис мере исправљања   | -Управа за инвестиције у 2023. години новчана средства на жиро и текућем рачуну књижи на конто 121300 – Издвојена новчана средства и акредитиви.<br>-Завичајни музеј - До тренутка достављања одазивног извештаја Завичајни музеј није имао промену на текућим рачунима, али кроз нов налог извршио прекњижење.   |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | -Картица конта 121315 – Извојена новчана средства, налози за књижење извода и изводи за 2023. годину.<br>- Завичајни музеј - Налог КОР001 од 01.01.2023. године   |

## 12. Нетачно исказана потраживања по основу продаје 2.3.3.2.

Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од намање 29.197 хиљада динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове јер нису евидентирана, и то: 28.286 хиљада динара по основу откупа станова по уговорима о откупу и 911 хиљада динара за продају старог гвожђа (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|  |   |
|--|---|
| Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од намање 29.197 хиљада динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове јер нису евидентирана, и то: 28.286 хиљада динара по основу откупа станова по уговорима о откупу и 911 хиљада динара за продају старог гвожђа (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана у износу од најмање 29.197 хиљада динара, код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове као и стање на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, за неевидентирана потраживања и то: по основу откупа станова по закљученим уговорима о откупу са 24 купца из периода од 2020. године до 2022. године у износу од 28.286 хиљада динара и 911 хиљада динара за неевидентирано потраживање за продају старог гвожђа, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| Опис мере исправљања   | У поступку ревизије Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове евидентирала је у својим пословним књигама потраживања по основу откупа станова налогом у износу од 28.286 хиљада динара као и потраживање за продато отпадно гвожђе у износу од 911 хиљада динара.   |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Налог за књижење број 118/са од 1. маја 2023. године и налог за књижење број 050 од 22. фебруара 2023. Године.  |

## 13. Нетачно исказана вредност датих аванса, депозита и кауција 2.3.3.2.

Више је исказана вредност датих аванса, депозита и кауција у износу од 1.250 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за неправилно евидентиран аванс за нефинансијску имовину (тачка 2.3.3.2.



Напомена).

|   |   |
|---|---|
| <b>Више је исказана вредност датих аванса, депозита и кауција у износу од 1.250 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за неправилно евидентиран аванс за нефинансијску имовину (тачка 2.3.3.2. Напомена)</b> | Вредност датих аванса, депозита и кауција више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 1.250 хиљада динара, за неправилно евидентиран аванс за нефинансијску имовину, за изградњу водоводне мреже од Мириловца према насељу Чукара по авансној ситуацији Јавног предузећа „Водовод“ Параћин број 950/22 од 31. октобра 2022. године, као и стање на конту 291200 – Разграничени и плаћени расходи издаци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| Опис мере исправљања  | Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин у 2023. години књижи авансе у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем   |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Налог за књижење аванса број RN0003 од 24.01.2023. године, предрачун број 2, уговор, извод и налог за књижење извода број IB0001 од 25.01.2023.године.  |

#### 14. Нетачно исказане обавезе 2.3.3.3.

Мање су исказане обавезе у износу од најмање 51.374 хиљаде динара јер нису евидентирани, и то: 45.922 хиљаде динара код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за обавезу по Споразуму о регулисању међусобних односа закљученом између Јавног предузећа „Водовод“ Параћин и Центра за социјални рад Параћин а на име дуга за субвенционисану потрошњу воде и канализације за грађане и 5.452 хиљаде динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за неевидентирани обавезу из децембра 2022. године за електричну енергију (тачка 2.3.3.3. Напомена).

|  |   |
|--|---|
| <b>Мање су исказане обавезе у износу од најмање 51.374 хиљаде динара јер нису евидентирани, и то: 45.922 хиљаде динара код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за обавезу по Споразуму о регулисању међусобних односа закљученом између Јавног предузећа „Водовод“ Параћин и Центра за социјални рад Параћин а на име дуга за субвенционисану потрошњу воде и канализације за грађане и 5.452 хиљаде динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за неевидентирани обавезу из децембра 2022. године за електричну енергију (тачка 2.3.3.3. Напомена)</b> | <p>-Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета мање су исказане код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности у износу од 45.922 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за неевидентирани обавезе по Споразуму о регулисању међусобних односа од 24. децембра 2021. године закљученом између Јавног предузећа „Водовод“ Параћин и Центра за социјални рад „Параћин“, а на име субвенционисања потрошње воде и канализације за грађане, која ће се измирити у ратама закључно до 31. децембра 2027. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Обавезе према добављачима мање су исказане у износу од најмање 5.452 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци код Управе за инвестиције и одрживи развој за неевидентирани обавезе по рачунима добављача из децембра 2022. године (за сталне трошкове: електричну енергију), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| Опис мере исправљања   | На основу Споразума о регулисању међусобних односа од 23. марта 2023. године закљученог између Јавног предузећа „Водовод“ Параћин и Центра за   |



|   |   |
|---|---|
|   | <p>социјални рад „Параћин“, а на име субвенционисања потрошње воде и канализације за грађане, која ће се измирити у ратама закључно до 31. децембра 2027. године Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности евидентирала је обавезу по основу социјалне помоћи на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање.</p> <p>Управа за инвестиције у 2023. години евидентира обавезе према добављачима у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Налог за књижење број 199/R од 21.07.2023. године.</p> <p>Налог за књижење РН0090 рачуна од ЈП ЕПС, рачуни и картица добављача</p>   |

### 15. Неправилно исказане обавезе 2.3.3.3.

Неправилно су исказане обавезе у износу од 679 хиљада динара јер су неправилно економски класификоване обавезе у пасиви биланса стања за плате, боловање, накнаду трошкова превоза, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и комисија, и то: 217 хиљада динара код Скупштине општине, 54 хиљаде динара код Општинског већа, 129 хиљада динара код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, 82 хиљаде динара код Завичајног музеја, 102 хиљаде динара код Културног центра Параћин, 27 хиљада динара код Позоришта „Параћин“, 27 хиљада динара код Туристичке организације и 41 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ (тачка 2.3.3.3. Напомена)

|  |  |
|--|--|
| <p>Неправилно су исказане обавезе у износу од 679 хиљада динара јер су неправилно економски класификоване обавезе у пасиви биланса стања за плате, боловање, накнаду трошкова превоза, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и комисија, и то: 217 хиљада динара код Скупштине општине, 54 хиљаде динара код Општинског већа, 129 хиљада динара код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, 82 хиљаде динара код Завичајног музеја, 102 хиљаде динара код Културног центра Параћин, 27 хиљада динара код Позоришта „Параћин“, 27 хиљада динара код Туристичке организације и 41 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ (тачка 2.3.3.3. Напомена)</p> | <p>Остале обавезе из пословања више су исказане у износу од укупно 482 хиљаде динара док је мање исказано стање на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за неправилно евидентиране нето накнаде и то код: Скупштине општине у износу од 217 хиљада динара, Општинског већа у износу од 54 хиљаде динара, Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности у износу од 129 хиљада динара и Завичајног музеја Параћин у износу од 82 хиљаде динара.</p> <p><b>Културни центар: 102 хиљаде динара</b></p> <p>-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање више су исказане код Културног центра у износу од 6 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 236300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима услед неправилног евидентирања.</p> <p>-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору више су исказане код Културног центра у износу од 20 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања обавезе за нето накнаду трошкова доласка и одласка са посла.</p> <p>-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане код Културног центра у износу од 40 хиљада динара јер су неправилно евидентиране док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.</p> <p>-Обавезе по основу пореза на плате и додатке више су исказане код Културног центра у износу од 36 хиљада динара, док су мање исказане обавезе и то: 26 хиљада динара на конту 231300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке и 10 хиљада динара на конту 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, услед неправилног евидентирања.</p> <p><b>Позориште Параћин: 27 хиљада динара</b></p> |
|--|--|



|                      |  |
|----------------------|--|
|                      | <p>-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања више су исказане у износу од 8 хиљада динара код Позоришта, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, због неправилног евидентирања обавезе за нето накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са посла.</p> <p>-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане код Позоришта у износу од 19 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 17 хиљада и конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 2 хиљаде динара.</p> <p><b><u>Туристичка организација Параћин: 27 хиљада динара</u></b></p> <p>-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања више су исказане у износу од 10 хиљада динара код Туристичке организације, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, због неправилног евидентирања обавезе за нето накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са посла.</p> <p>-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане код туристичке организације Параћин у износу од 17 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.</p> <p><b><u>Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ : 41 хиљада динара</u></b></p> <p>-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору више су исказане у износу од 14 хиљаде динара, код Народне библиотеке „Др. Вићентије Ракић“, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања обавезе за нето накнаду трошкова доласка и одласка са посла.</p> <p>-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане у износу од 27 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани, док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 26 хиљада и 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 1 хиљаде динара.</p> |
| Опис мере исправљања | <p>Током 2023. године је извршена корекција по наложеној мери и обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирани су на групи конта 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и то код: Скупштине општине, Општинског већа и Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.</p> <p><b>Завичајни музеј</b> - у 2023. години Завичајни музеј Параћин евидентира нето накнаде на групи конта 2373 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору</p> <p><b>Позориште Параћин</b> - у 2023.години књижи обавезе по основу нето исплата за службена путовања на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима</p> <p><b>Позориште Параћин</b> - у 2023.години књижи обавезе по основу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору на конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору</p> <p><b>Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин</b> - у 2023.години евидентира</p>   |



|   |  |
|---|--|
|   | <p>обавезе за чланове управног одбора у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин</b> - у 2023. години евидентира обавезе за долазак и одлазак на посао у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>Туристичка организација Параћин</b> – у 2023. сторниране су погрешно прокњижене обавезе за нето исплате за службена путовања и обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговорима и прокњижене на одговарајућа конта обавеза по основу нето накнада запосленима и конта доприноса за ПИО на исплате по уговорима у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>Културни центар Параћин</b> – у 2023. налогом за књижење бр.О10002 и О10003 од 02.01.23. исправљена су погрешно коришћена конта за књижење зарада и пренета на одговарајућа конта 231300 и 231400. Такође су исправљена књижења за нето накнаде запосленима на 232100, допринос за пио за обавезе за услуге по уговору на 236300, допр.за пио на 237500 и здрав.осиг. на 237600. Сторниране су и обавезе и нето накнада запосленима који су били на боловању и пренете на одговарајућа конта.</p> <p>Приложен обрачун и књижење за превоз, зараду и УО и НО за 06/2023</p> |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Налог број 143 од 26.05.2023. године за Скупштину општине</p> <p>Налог број 164 од 16.06.2023. године за Општинско веће</p> <p>Налог број 177 од 29.06.2023. године за Управу за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.</p> <p><b>Завичајни музеј</b> - Налог УО0006 и налог УП0007 за јун и јул месец 2023. године</p> <p><b>Позориште Параћин</b> - Налог ПРЕВ05 и обрачун превоза за мај 2023. године</p> <p><b>Позориште Параћин</b> - Налог УО0007 и обрачун Управног одбора за јул 2023. године</p> <p><b>Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин</b> - Налог УО0006 и обрачун накнаде за месец јун 2023. године</p> <p><b>Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин</b> - Налог ПРЕВ07 и обрачун доласка и одласка на посао за месец јул 2023. године</p> <p><b>Туристичка организација</b> - Налог за књижење О10001 од 02.01.2023. са исправком погрешних конта; Обрачун УО и НО за 06/2023 са налогом за књижење бр ТР 0075</p> <p><b>Културни центар Параћин</b> - Налози О10002, налог 100022, налог 100029, налог 100027, налог О10003, налог 100036, налог ТР0010, налог ТР0062, ППП- ПД пријава 06/2023, Обрачун превоза 06/2023, налог ТР0058, збирна рекапитулација зарада 06/2023, налог ТР0064, ПП ОПЈ-6 06/2023</p>   |

## 16. Нетачно исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива 2.3.3.2.

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од најмање 5.337 хиљада динара, за вредност неевидентираних средстава обезбеђења (меница и банкарских гаранција) и то: 4.221 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој, 468 хиљада динара код Предшколске установе „Бамби“ Параћин, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Извор, 191 хиљаде динара код Месне заједнице Шавац, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Својново и 191 хиљаде динара код Месне заједнице Буљане (тачка 2.3.3.2.



Напомена).

|   |  |
|---|--|
| <p>Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од најмање 5.337 хиљада динара, за вредност неевидентираних средстава обезбеђења (меница и банкарских гаранција) и то: 4.221 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој, 468 хиљада динара код Предшколске установе „Бамби“ Параћин, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Извор, 191 хиљаде динара код Месне заједнице Шавац, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Својново и 191 хиљаде динара код Месне заједнице Буљане (тачка 2.3.3.2. Напомена)</p> | <p>Вредност ванбилансне активе мање је исказана у износу од најмање 5.337 хиљада динара, као и стање на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, за вредност неевидентираних уговорених средстава обезбеђења и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 4.221 хиљаде динара (1.250 хиљада динара за меницу за повраћај аванса за изградњу водовода, 2.971 хиљаде динара за банкарску гаранцију за гарантни рок за уређење инфраструктуре у зони „Змич“),</li><li>-Предшколске установе „Бамби“ у износу од 468 хиљада динара и</li><li>-Месних заједница у износу од 648 хиљада динара (Месна заједница Извор у износу од 133 хиљаде динара, Месна заједница Шавац у износу од 191 хиљаде динара, Месна заједница Својново у износу од 133 хиљаде динара и Месна заједница Буљане у износу од 191 хиљаде динара за гарантни рок за радове на објектима месних заједница), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</li></ul> |
| <p>Опис мере исправљања</p>   | <ul style="list-style-type: none"><li>-Управа за инвестиције и одрживи развој у 2023. Години води ванбилансне евиденције за средства обезбеђења у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</li><li>-За месне заједнице Извор, Шавац, Својново и Буљане спроведене су исправке књижене ванбилансне активе и пасиве дана 21.08.2023.године.</li><li>-ПУ Бамби - извршила је евидентирање уговорних средстава обезбеђења.</li></ul>   |
| <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>  | <ul style="list-style-type: none"><li>- Налог за књижење меница на дан 30.08.2023. године, менице и менична овлашћења.</li><li>- За МЗ Извор налог ISPRAV од 21.08.2023.године</li><li>- За МЗ Шавац налог ISPRAV од 21.08.2023.године</li><li>- За МЗ Својново налог ISPRAV од 21.08.2023.године</li><li>- За МЗ Буљане налог ISPRAV од 21.08.2023.године</li><li>-ПУ Бамби - Спецификација меница, налог за књижење меница за намирнице са меничним писмима (партија од 1 до 9), налог за књижење менице за електричну енергију са меничним писмом и налог за књижење меница за гориво са пратећим меничним писмима.</li></ul>   |



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  |
|----|--|---|---|--|
| 17 | У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање је исказан мањак примања у износу од 14.697 хиљада динара, због неправилног евидентирања примања од продаје нефинансијске имовине на класи 700000 – Текући приходи у износу од 3.080 хиљада динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и издатака на класи 400000 – Текући расходи у износу од 17.777 хиљада динара од чега 10.000 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој и 7.777 хиљада динара код месних заједница (тачка 2.3.4. Напомена) | Образац 3 у 2023.години попуњаваће се у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и којном плану за буџетски систем  | Начелник буџета   | Приликом израде завршног рачуна за 2023.годину   |
| 18 | Буџет није припремљен у складу са прописима јер није поштован буџетски календар, маса средстава за плате није планирана у складу са упутством, није у потпуности испоштована јединствена буџетска класификација и није утврђена економска цена програма васпитања и образовања (тачка 2.2. Напомена)   | 1. Током израде буџета за 2024. годину испоштоваће се буџетски календар и јединствена буџетска класификација.<br>2. Маса средстава за плате је коригована у складу са налогом и упутством Министарства финансија.<br>3. Скупштина ће донети Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Бамби“ Параћин | 1. Начелник буџета<br>2. Начелник буџета<br>3. Председник Скупштине општине | 1. Приликом израде буџета за 2024. годину, до краја децембра 2023. Године<br><br>2. Одлука о буџету- I ребаланс<br><br>3. децембар 2023. |
| 19 | Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис, формирању комисија за попис након истека  | Попис ће се вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања   | Пописне комисије  | Током израде пописа за 2023. годину, а најкасније до 31.03.2024. године  |

|      |   |   |                                      |                  |
|------|---|---|--------------------------------------|------------------|
|      | <p>прописаног рока, недоношењу планова, недоношењу планова у прописаном року и без свих планираних радњи у поступку вршења пописа, достављању пописних листа са уписаним подацима о количини пре почетка пописа, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, невршењем пописа имовине и обавеза, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената и након истека рока, усвајању извештаја од стране ненадлежног органа, непотпуном усаглашавању стварног и књиговодственог стања и неусаглашавањем стања потраживања и обавеза са купцима и повериоцима (тачка 2.3.3.1. Напомена)</p> | <p>књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и повериоцима.</p> |                                      |                  |
| 20   | <p>Општина Параћин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2.1.1. Напомена)</p>   | <p>Општина Параћин планира успостављање система интерних контрола</p>   | Председник општине                   | Мај 2024. године |
| 20.1 | <p>Код контролног окружења утврдили смо да председник Скупштине општине Параћин није расписао изборе за савете месних заједница.</p>  | <p>Скупштина општине Параћин планира расписивање изборе за савете месних заједница.</p>   | Председник Скупштине општине Параћин | 2024. година     |

|        |   |  |  |                          |
|--------|---|--|--|--------------------------|
| 20.2   | Код управљања ризицима утврдили смо да општина Параћин није ажурирала Стратегију управљања ризицима   | Општина Параћин ће у наредном периоду ажурирати Стратегију управљања ризицима  | Председник општине                                       | Мај 2024. године         |
| 20.3.1 | Индиректни корисници: Библиотека „Др Вићентије Ракић“, Завичајни музеј „Параћин“, Културни центар „Параћин“, Дом омладине „Параћин“, Позориште „Параћин“, Туристичка организација општине Параћин, Спортско рекреациони центар „7. Јули“ и Спортско рекреативни центар „Борац“ Параћин нису поднели годишње финансијске извештаје Управи за трезор. | Индиректни корисници јавних средстава Општине Параћин ће након израде финансијских извештаја за 2023.годину доставити Управи за трезор   | Овлашћена лица код идиректних корисника јавних средстава | Фебруар/Март 2024.године |
| 20.3.2 | Скупштина општине Параћин именовала је за вршиоца дужности директора установе Дом омладине лице које није испуњавало услове у погледу потребног радног искуства, од најмање пет година радног искуства у култури.   | Скупштина општине Параћин поставиће директора установе Дома омладине у складу са условима у погледу потребног радног искуства, од најмање пет година радног искуства у култури.  | Председник Скупштине општине Параћин                     | Мај 2024. године         |
| 20.3.3 | Општинско веће општине Параћин поставило је вршиоца дужности начелника Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин а није огласило јавни конкурс за попуњавање положаја у року од 15 дана од постављења вршиоца дужности. Јавни конкурс за попуњавање положаја Општинско веће објавило је 20. маја 2022. године.    | У периоду контроле и извештавања није било нових постављења Начелника управа.<br>У наредном периоду пратиће се и спроводити попуњавање положаја у складу са законом прописаним роковима и испуњавањем свих законски прописаних услова. | Општинско веће   | Мај 2024. године         |
| 20.3.4 | У периоду до 22. јула 2022. године лице запослено на место Начелника Одељења за урбанизам и имовинско правне послове није испуњавало услове прописане за поменуто радно место у погледу потребног радног искуства у струци, за које је Правилником о организацији и   | Решењем бр.112-370/2022-V-01 од 22.7.2022. године лице је распоређено на одговарајуће радно место у складу са радним искуством.  | Начелник управе  | Мера је извршена.        |

|        |   |  |                 |                   |
|--------|---|--|-----------------|-------------------|
|        | систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин прописано звање самосталног саветника и један од услова најмање пет година радног искуства у струци.   |  |                 |                   |
| 20.3.5 | Правилницима о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин од 29. децембра 2021. године и од 7. септембра 2022. године, за радно место Шеф одсека комуналне инспекције – Комунални инспектор са звањем самостални саветник у Одељењу за инспекцијске послове, Одсек комуналне инспекције Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, неправилно је прописан услов у погледу радног искуства у струци, и то најмање три године уместо најмање пет година радног искуства у струци.                  | Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин бр.110-6/2023-III од 1.2.2023. године за радно место Шеф одсека комуналне инспекције – Комунални инспектор са звањем самостални саветник у Одељењу за инспекцијске послове, Одсек комуналне инспекције у Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове прописан услов у погледу радног искуства у струци је пет година.      | Начелник управе | Мера је извршена. |
| 20.3.6 | Правилницима о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин од 29. децембра 2021. године и од 7. септембра 2022. године, за радно место на пословима заштите и остваривање личних и колективних права националних мањина етичких група, избеглих и расељених лица у звању саветник у Управи за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, неправилно је прописан услов у погледу радног искуства од најмање једне године радног искуства у струци уместо од најмање три године радног искуства у | Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин бр.110-6/2023-III од 1.2.2023. године за радно место на пословима заштите и остваривање личних и колективних права националних мањина етичких група, избеглих и расељених лица у звању саветник у Управи за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности прописан услов у погледу радног искуства у струци је три година. | Начелник управе | Мера је извршена. |

|         |   |   |   |                    |
|---------|---|---|---|--------------------|
|         | струци.   |   |   |                    |
| 20.3.7  | Запослени на радном месту начелник Службе за инвестиције, као руководиоца унутрашње организационе јединице, разврстан је у звање млађег саветника, које је ниже од звања саветника на радном месту Руководилац радне групе за јавне набавке – Службеник за јавне набавке, а која је организована у оквиру Службе за инвестиције у Управи за инвестиције и одрживи развој. | Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин бр.110-6/2023-III од 1.2.2023. године радно место начелник службе за инвестиције разврстано је у звање саветника. | Начелник управе   | Мера је извршена.  |
| 20.3.8  | У 2022. години општина није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште.  | У наредном периоду планирана је активност слања опомена ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште.  | Начелник Одељења ЛПА  | Мај 2024. године   |
| 20.3.9  | Средства остварена по основу донација нису уплаћивана преко уплатног рачуна јавних прихода, већ на посебне подрачуне.   | Општина Параћин ће средства остварена по основу донација уплаћивати преко уплатног рачуна јавних прихода.   | Начелник буџета   | Током 2023. године |
| 20.3.10 | Средства остварена по основу трансфера од Националне службе за запошљавање, које су оствариле Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, Управа за инвестиције и одрживи развој, Предшколска установа „Бамби” и Туристичка организација општине Параћин за спровођење јавних радова, нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.    | Директни и индиректни корисници буџета ће средства остварена по основу донација уплаћивати преко уплатног рачуна јавних прихода.  | Начелник Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности<br>Начелник Управе за инвестиције<br>Директор Предшколске установе „Бамби”<br>Директор Туристичке организације општине Параћин | Током 2023. године |
| 20.3.11 | Средства остварена по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, које је остварила Предшколска установа „Бамби”, нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.  | Средства остварена по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица биће уплаћивана преко уплатног рачуна јавних прихода.   | Директор ПУ „Бамби”   | Током 2023. године |

|         |   |   |  |                    |
|---------|---|---|--|--------------------|
| 20.3.12 | Директору Спортско рекреативног центра „Борац“ за месец јануар 2022. године исплаћена је плата у већем износу за увећање зараде за рад на дан празника, који је нерадни дан, за осам сати, јер према евиденцији запослених о доласку на посао за месец јануар 2022. године, директор није радио на један од два дана празника у јануару 2022. године; | Директору СРЦ „ Борац“ ће приликом обрачуна плате за 09/2023 бити обрачунат износ и извршен повраћај више уплаћене зараде за јануар 2022. године                  | Директор СРЦ „ Борац“  | Октобар 2023.      |
| 20.3.13 | Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове вршила је исплату накнаде боловања преко 30 дана из средстава буџета општине, а висина рефундираних средстава по обрачуну Републичког фонда за здравствено осигурање и уплата од стране фонда, у појединим месецима се разликује од висине средстава исплаћених из буџета општине.        | Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове вршиће исплату накнаде боловања преко 30 дана из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање | Начелник Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове | Април 2024. године |
| 20.3.14 | Код Предшколске установе „Бамби“ интерним актима је неправилно регулисана висина отпремнине за одлазак у пензију и то: Правилником о раду и Изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених Предшколске установе „Бамби“.   | Извршена је измена Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ и Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених Предшколске установе „Бамби“.   | Директор ПУ „Бамби“ Параћин  | Мере су предузете  |
| 20.3.15 | Код Предшколске установе „Бамби“ јубиларне награде исплаћене су у висини просечне нето плате, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, уместо у висини просечне плате са припадајућим порезима и доприносима који падају на терет запосленог.   | Извршена је измена Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ и Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених Предшколске установе „Бамби“.   | Директор ПУ „Бамби“ Параћин  | Мере су предузете  |

|         |  |   |   |                     |
|---------|--|---|---|---------------------|
| 20.3.16 | Предшколска установа „Бамби” није успоставила адекватну евиденцију залиха материјала, јер не води магацинску евиденцију залиха материјала, односно намирница за припремање хране, а који су у опису посла лица запосленог на пословима економа према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Бамби“. | Успостављено је редовно евидентирање залиха материјала (потрошног материјала и намирница) вођењем магацинских картица.  | Економ ПУ „Бамби“ Параћин                                   | Мере су предузете   |
| 20.3.17 | Општина Параћин није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола јер није поштована процедура за плаћање и трансфер средстава Туристичкој организацији, прописана Упутством о раду трезора општине Параћин.  | Процедура интерне контроле захтева за плаћање и трансфер вршиће се у складу са процедуром прописаном Упутством о раду трезора општине Параћин.  | Начелник Управе за ЛЕР, јавне службе и друштвене делатности | У току 2023. године |
| 20.3.18 | Општина Параћин није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола провере рачуна за субвенционисани превоз старих лица и корисника новчане социјалне помоћи на територији општине Параћин.  | До израде овог извештаја Управа за ЛЕР, јавне службе и друштвене делатности је доставила дана 26.6.2023. Центру за социјални рад Параћин Упутство за унапређење документације и поступка контроле субвенције превоза старих лица и корисника социјалне помоћи, на основу ког Центар за социјални рад приликом достављања Захтева за трансфер Одсеку за надзор над радом ЈП и установа, доставља оверен рачун са исконтролисаним и овереним списком корисника од стране надлежних служби Центра за социјални рад ( решења којима се признаје право бесплатног превоза старих лица и корисника новчане социјалне помоћи су у надлежности Центра за социјални рад), као и важеће ценовнике на основу којих се признаје висина годишње карте. | Начелник Управе за ЛЕР, јавне службе и друштвене делатности | У току 2023. године |

|         |   |  |  |  |
|---------|---|--|--|--|
| 20.3.19 | Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса општине Параћин није ближе уређен рок за рок за повраћај неутрошених средстава и нису прописана средства обезбеђења, као гаранција за повраћај неутрошених или ненаменски утрошених средстава буџета.   | Општина Параћин је припремила Нацрт измене Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса општине Параћин, којим је прописан рок за повраћај неутрошених средстава, као и гаранције за повраћај неутрошених или ненаменски утрошених средстава буџета. | Начелник Управе за ЈЕР,<br>јавне службе и друштвене делатности | Децембар 2023.године   |
| 20.3.20 | У 2022. години нису сви корисници буџета општине Параћин дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.  | Током израде буџета за 2024. годинусви корисници буџета општине Параћин дефинисаће родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.  | Начелник буџета  | Током 2023 и израдом Одлуке о буџету Општине Параћин за 2024. годину |
| 20.3.21 | Ниједним актом општине Параћин, нити писаном процедуром није прописан начин преноса окончаних инвестиција из пословних књига Управе за инвестиције и одрживи развој, у чијој надлежности су послови планирања, иницирања и реализације инвестиција на територији општине Параћин, у пословне књиге Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. | Током 2023. године донеће се правилник којим ће се дефинисати начин преноса окончаних инвестиција између корисника буџета Општине Параћин и Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове  | Председник Општине Параћин                                     | Мај 2024. године   |
| 20.3.22 | Рачуноводственим политикама Председника општине Параћин прописана су начела која се примењују при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја, између осталих и за нефинансијску имовину у припреми, по ком нефинансијска имовина у припреми обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења. Рачуноводствене              | Приликом састављања и презентовања рачуноводствених извештаја, између осталих и за нефинансијску имовину у припреми, Општина Параћин примењиваће усвојене Рачуноводствене политике.  | Начелник буџета  | Мај 2024. године   |



|         |   |  |   |                              |
|---------|---|--|---|------------------------------|
|         | политике нису примењиване.  |  |   |                              |
| 20.3.23 | Код Предшколске установе „Бамби“ и Установе Спортско рекреациони центар „7. Јули“ главна и помоћна књига основних средстава нису усаглашене. Софтвер у коме се води помоћна књига основних средстава не омогућује штампу картице основног средства – објекта, из које би се могло утврдити да ли је обрачун амортизације вршен у целокупном периоду коришћења објекта и из које књиге је стање тачно. | У оквиру припреме за попис децембра 2023.годиуне извршиче се мере усаглашавања главне и помоћне књиге основних средства, као и омогућавање штампе објеката основних средстава из које ће бити видљаива амортизација вршена у целокупном периоду коришћења.<br><br>Током израде пописа за 2023. годину усагласиће се помоћне и главне евиденције основних средстава код Установе Спортско рекреациони центар „7. Јули“  | Пописне комисије и књиговодство Предшколске установе „Бамби“ и Установе Спортско рекреациони центар „7. Јули“ | Фебруар 2024. године         |
| 20.3.24 | Код Културног центра и Завичајног музеја стање главне и помоћне књиге основних средстава није усаглашено.   | Током израде пописа за 2023. годину усагласиће се помоћне и главне евиденције основних средстава код Културног центра и Завичајног музеја  | Пописне комисије и књиговодство Културног центра и Завичајног музеја  | Фебруар 2024. године         |
| 20.3.25 | Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама води зграде вртића и одмаралишта на којима нема уписано право коришћења и нема акт о коришћењу, већ је на објектима уписана јавна својина општине Параћин.  | Предшколска установа"Бамби" из Параћина обратиће се ( у наредних месец дана ) оснивачу Општини Параћин са захтевом да оснивач у складу са Законом о јавној својини донесе одговарајући акт о коришћењу свих објеката која се налазе у својини Општине Параћин, односно акт којим се уступају објекти Општине Параћин на коришћење Предшколској установи "Бамби" из Параћина. На поднет Захтев установе, Општина Параћин предузеће меру испарвљења , те ће се на наредној седници Скупштине Општине Параћин донети одговарајући акт којим се уступају објекти Општине Параћин на коришћење Предшколској установи "Бамби" из Параћина. | Директор ПУ „Бамби“ Параћин   | До краја календарске године. |

|         |  |   |  |                      |
|---------|--|---|--|----------------------|
| 20.3.26 | Управа за инвестиције и одрживи развој је преузела стање нефинансијске имовине у припреми из пословних књига Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин Дирекција, која је крајем 2016. године престала да послује као буџетски корисник, а није утврдила који део имовине је у употреби, користи се и треба је активирати. Тако се у пословним књигама воде инвестиције у припреми које потичу из периода од 2011. године и пре. Описани начин вођења пословних књига утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања, јер се вредност непокретности не умањује сразмерно времену коришћења, а исте се користе. | Током 2023. године Управа за инвестиције и одрживи развој извршиће пренос са средстава у припреми на средства у употреби као и пренос имовине Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове | Начелник Управе за инвестиције и одрживи развој  | Фебруар 2024. године |
| 20.3.27 | Део нефинансијске имовине општине Параћин, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.  | Општина Параћин обезбедиће имовинску безбедност и поуздано финансијско извештавање.   | Председник општине   | Током 2023. године   |
| 20.3.28 | Општина Параћин не прати у потпуности стање својих потраживања, не врши анализу својих потраживања са становишта наплативности, објективног и истинитог извештавања и предузимања мера ради њихове наплате.  | Општина Параћин пратиће у потпуности стање својих потраживања, вршиће анализу својих потраживања са становишта наплативности, објективног и истинитог извештавања и предузимаће мера ради њихове наплате. | Начелница Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове,<br>Начелник ЈПА         | Током 2023. године   |
| 20.4.1  | Код Спорско рекреативног центра „Борац“ књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.  | Током 2023. године вршиће се адекватно књижење на субаналитичким контима за расходе за плате  | Књиговодство Спорско рекреативног центра „Борац“   | Током 2023. године   |
| 20.4.2  | Код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“, Културног центра Параћин, Дома омладине Параћин, Позоришта  | Током 2023. године вршиће се адекватно књижење на субаналитичким контима за расходе   | Књиговодство Библиотеке „Др Вићентије Ракић“, Културног центра Параћин, Дома омладине Параћин, | Током 2023. године   |

|        |   |  |   |                              |
|--------|---|--|---|------------------------------|
|        | Параћин и Туристичке организације књижење обавеза за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.   | за плате   | Позоришта Параћин и Туристичке организације   |                              |
| 20.4.3 | Код Скупштине општине неправилно су евидентирани обавезе за нето накнаде чланова комисије за планове и награде.   | Током 2023. године вршиће се адекватно књижење за нето накнаде чланова комисије за планове и награде   | Књиговодство Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове                        | Током 2023. године           |
| 20.4.4 | Код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове неправилно су евидентирани обавезе за купопродају сеоске куће са окућницом.   | Током 2023. године вршиће се адекватно књижење обавеза за купопродају сеоске куће са окућницом   | Књиговодство Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове                        | Током 2023. године           |
| 20.4.5 | Код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности неправилно су евидентирани обавезе за субвенционисани превоз ђака, помоћ у кући и за купопродају сеоске куће са окућницом за помоћ избеглицама. | Током 2023. године вршиће се адекватно књижење обавеза за субвенционисани превоз ђака, помоћ у кући и за купопродају сеоске куће са окућницом за помоћ избеглицама.  | Књиговодство Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности            | Током 2023. године           |
| 20.4.6 | Код Предшколске установе „Бамби“ неправилно су евидентирани обавезе за порез на зараде приликом обрачуна и исплате отпремнине.  | Приликом следеће исплате отпремнине запосленом у установи обавеза за порез на зараде приликом обрачуна и исплате отпремнине биће евидентирана на конту 236000-Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.  | Референт за рачуноводствене послове ПУ „Бамби“.   | До краја календарске године. |
| 20.4.7 | Код Завичајног музеја неправилно су евидентирани обавезе за привремене и повремене послове.   | Током 2023. године вршиће се правилно евидентирање обавеза за привремене и повремене послове   | Књиговодство Завичајног музеја  | Током 2023. године           |
| 20.4.8 | Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у својим пословним књигама није евидентирала обавезе за куповину земљишта по споразумима о накнадама у предметима потпуне експропријације непокретности.        | Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у својим пословним књигама евидентираће обавезе за куповину земљишта по споразумима о накнадама у предметима потпуне експропријације непокретности | Одговорна лице у Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове<br>Начелник буџета | Током 2023. године           |
| 20.4.9 | Завичајни музеј у својим пословним књигама није евидентирао обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.   | Завичајни музеј евидентираће у својим пословним књигама обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.  | Директор Завичајног музеја  | Током 2023. године           |

|         |  |   |   |                      |
|---------|--|---|---|----------------------|
| 20.4.10 | Културни центар Параћин у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за књиговодствене и адвокатске услуге за новембар 2022. године.  | Културни центар Параћин ће у 2023. години евидентирати обавезе за књиговодствене услуге   | Књиговодство Културног Центра   | Јануар 2024. године  |
| 20.4.11 | Део улазних рачуна није евидентиран у прописаном року и то код: Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Спортско рекреативног центра „Борац“, Месне заједнице Трешњевица и Месне заједнице Бошњане.   | Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Спортско рекреативни центар „Борац“, Месне заједнице Трешњевица и Месне заједнице Бошњане евидентираће улазне рачуне и прописаном року | Књиговодство Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Спортско рекреативни центар „Борац“, Месне заједнице Трешњевица и Месне заједнице Бошњане | Током 2023. године   |
| 20.4.12 | Код Управе за инвестиције и одрживи развој помоћна књига основних средстава не даје детаљне податке, јер се воде: пословне зграде за улагања у шест објеката месних заједница без површине, које се воде и у књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; путеви, улице и тротоари за 80 јединица за вредност радова на улицама и тротоарима без дужине пута и јасних описа, са називима објеката: саоб. обј. – коловози, саоб.обј. улице у селима, саоб. обј. – улице у граду, саоб. обј. –стазе и тротоари, саобраћајни објекти – надзор за улице итд. Радови се односе на период од 2003. године до 2020. године, према датуму активирања (2003. до 2020. године), а има и оних са стањем 1. јануар 2012. године; водоводна и канализациона мрежа за радове на мрежи, са датумом набавке, без ближих обележја; објекти за спорт – спортски терени и игралишта, од којих неке није могуће идентификовати, воде се као: спортски објекти – спортски терен | У периоду од септембра 2023. године до фебруара 2024. године Управа за инвестиције и одрживи развој извршиће пренос целокупне имовине Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове   | Одговорна лица у Управи за инвестиције и одрживи развој општине Параћин и Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове                               | Фебруар 2024. године |

|         |   |  |   |  |
|---------|---|--|---|--|
|         | МЗ (три таква), као и спортски објекти – спортски терен МЗ НИП. Затим, воде се и објекти који се воде и у књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, са различитим износима.  |  |   |  |
| 20.4.13 | Управа за инвестиције и одрживи развој води помоћну евиденцију инвестиција у припреми, која не обезбеђује поуздане податке о укупно извршеним издацима за једну конкретну инвестицију, нити податке колико износе радови на изградњи или реконструкцији неког грађевинског објекта, јер се за исту инвестицију отварају више субаналитичких картица (посебно радови, посебно надзор и друго), или се на једној картици воде инвестициона улагања у више објеката (сеоске улице, изградња сеоских улица, изградња улица), или се инвестиције воде преко назива извођача и броја уговора (водовод – ЈП Водовод уг. 1882/16, водовод – ЈП Водовод уг.2121/16, Високоградња уг. 2325/16 и друго). Због оваквог начина евидентирања инвестиционих радова у току повећава се ризик од настанка грешке у обрачуна вредности инвестиција у припреми и коначних радова и преноса инвестиција на употребу, а што доводи до неправилности код обрачуна амортизације, евидентирања и неправилности у финансијском извештавању о појединим ставкама имовине. | У периоду од септембра 2023. године до фебруара 2024. године Управа за инвестиције и одрживи развој извршиће пренос са имовине у припреми на имовину у употреби и пренос имовине Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове | Одговорна лица у Управи за инвестиције и одрживи развој општине Параћин и Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове | Фебруар 2024. године                         |
| 20.4.14 | Индиректни корисници: Предшколска установа „Бамби“, Завичајни музеј, Позориште Параћин,   | -ПУ „Бамби“ је омогућила детаљни преглед основних средстава – опреме о свим основним средствима  | -Референт за рачуноводствене послове ПУ „Бамби“.<br>-Књиговодство Завичајног музеја,  | -Мера је предузета.<br>-Фебруар 2024. године |

|         |   |   |  |                       |
|---------|---|---|--|-----------------------|
|         | Културни центар, Спортско рекреациони центар „7. Јули“, Дом омладине воде помоћну књигу основних средстава – опреме која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.                             | дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.<br>-Индиректни корисници: Завичајни музеј, Позориште Параћин, Културни центар, Спортско рекреациони центар „7. Јули“, Дом омладине приликом израде пописа за 2023. годину примениће адекватне стопе амортизације за опрему у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације | Позоришта Параћин, Културног центра, Спортско рекреационог центра „7. Јули“, Дома омладине |                       |
| 20.4.15 | Објекат вртића „Гуливер“ води се у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ почев од 1. јануара 2012. године, али се исти води и у књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, почев од 31. децембра 2012. године са знаком: учешће јединице локалне самоуправе са различитим вредностима. | Целокупна вредност објекта вртића „Гуливер“ биће евидентирана у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове.  | Директор Предшколске установе „Бамби“<br>Начелник буџета                                   | До краја 2023. године |
| 20.4.16 | Код Завичајног музеја, Културног центра и Дома омладине обрачун амортизације вршен је по неправилним стопама, што се одражава на садашњу вредност опреме и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.   | Завичајног музеја, Културног центра и Дома омладине вршиће обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације  | Директор Завичајног музеја<br>Директор Културног центра<br>Директор Дома омладине          | Фебруар 2024. године  |
| 20.4.17 | Код Управе за инвестиције и одрживи развој стопа амортизације је једнака за све зграде и објекте: пословне зграде код месних заједница, канализацију, водовод, радове на јавној расвети, путеве и улице, игралишта и спортске терене.   | Управа за инвестиције и одрживи развој извршиће усклађивање стопа амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације   | Књиговодсто Управе за инвестиције и одрживи развој   | Фебруар 2024. године  |
| 20.4.18 | Код Управе за инвестиције и одрживи развој за обрачун   | Управа за инвестиције и одрживи развој извршиће усклађивање стопа   | Књиговодсто Управе за инвестиције и одрживи развој   | Фебруар 2024. године  |

|         |   |   |   |                       |
|---------|---|---|---|-----------------------|
|         | амортизације поједине опреме користе се неправилне стопе амортизације; обрачун амортизације код поједине опреме се врши од почетка наредне године, а не од почетка периода коришћења.   | амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације   |   |                       |
| 20.4.19 | Културни центар није евидентирао издатке за нефинансијску имовину на конту нефинансијске имовине у припреми већ је збирно евидентирао издатке на конту 011194 Установе културе иако радови нису окончани.   | Исправка је спроведена кроз књижења на почетку пословне године и докази приложени уз Приоритете 1.  | Директор културног центра                                 | Мера је предузета     |
| 21      | Општина Параћин није успоставила интерну ревизију на законом прописани начин (тачка 2.1.2. Напомена)  | Општина Параћин успоставиће интерну ревизију на законом прописани начин.  | Начелник Управе за урбанизам, скупштинске и опште послове | До краја 2023. године |
| 22      | Општина Параћин није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине и то: (1) три објекта основног образовања површине 1.627 м <sup>2</sup> ; (2) путеве и улице дужине од 10.573.887 метара и 165.268 метара на којима није уписала право својине; (3) три зграде водопривреде површине 550 м <sup>2</sup> ; (4) 18 гаража површине 2.107 м <sup>2</sup> ; (5) једне жичаре површине 20 м <sup>2</sup> ; (6) три зграде занатства површине 327 м <sup>2</sup> ; (6) осам зграда комуналних делатности површине 2.132 м <sup>2</sup> ; (7) две стазе дужине 490 метара; (8) девет мостова дужине 1.264 метара и (9) 26 породичних стамбених зграда површине 1.444 м <sup>2</sup> (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Општина Параћин обезбедиће свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у својини општине. | Председник општине  | Јуни 2024. године     |

|    |  |   |                                       |                     |
|----|--|---|---------------------------------------|---------------------|
| 23 | Општина Параћин није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности површине од 11.330.757,15 м2 (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Општина Параћин обезбедиће свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта | Председник општине<br>Начелник управе | 31.мај 2023. године |
|----|--|---|---------------------------------------|---------------------|

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 |
|----|--|--|---|---|
| 24 | Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач општина Параћин, у износу од 729.026 хиљада динара, исказаних у Билансима стања јавних предузећа, пословним књигама општине Параћин, регистру Агенције за привредне регистре и оснивачким актима (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Формираће се радна група на нивоу Општине Параћин из редова општине и јавних предузећа чији ће задатак бити да изврши попис имовине јавних предузећа, књиговодствену вредност и по чијем ће се извештају имовина јавних предузећа за коју се утврди на није у власништву јавних предузећа пренети записнички општини Параћин | Књиговодство јавних предузећа и Општине Параћин и одговорна лица у јавним предузећима и у општини Параћин | Март 2026. године                                     |

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

– *нпр. акциони план...*

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

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Владимир Милићевић, дипл. инж. пољ.





РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ПАРАЋИН  
Председник општине  
Број: 400-1803/2023-I  
Датум: 21.09.2023. године  
Параћин

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

|                       |        |         |           |
|-----------------------|--------|---------|-----------|
| ПРИМЉЕНО: 22 SEP 2023 |        |         |           |
| Орг. јед.             | Бр. с. | Полуго. | Вредност. |
| 100-72                |        | 2023-04 | 28        |

## 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 Параћин, Томе Живановића 10. подноси

### ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину - ПРИОРИТЕТ I- грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

Број и датум извештаја о ревизији: 400-72/2023-04/26 од 14.06.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

#### 1. Нетачно евидентирање прихода и примања

Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 5.210 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 5.210 хиљада динара, због погрешне економске класификације прихода и примања.

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 5.210 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 5.210 хиљада динара, | 1) Неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 879 хиљада динара по основу Решења Основног суда у Параћину Р1 број 45/19 од 30. септембра 2021. године за накнаду у новцу за непотпуну експропријацију непокретности установљивањем права трајне службености пролаза ради изградње, пролаза, управљања и одржавања објекта магистралног гасовода, са законском затезном каматом на групи конта 714000 – Погез на добра и услуге, уместо на групи конта 745000 – |
|----|---|---|



|  |   |
|--|---|
| <p>због погрешне економске класификације прихода и примања, чији се ефекти негу одразили на коначан резултат пословања општине Параћин за 2022. годину (тачка 2.3.1.1. Напомена)</p> | <p>Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>2) Неисправно су исказани приходи од уплате средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова у износу од 1.251 хиљаде динара, које је остварила Туристичка организација општине Параћин по Уговору о спровођењу јавног рада број 386-5 од 18. октобра 2021. године и Уговору о спровођењу јавног рада број 245 I од 30. маја 2022. године на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, уместо на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>3) Неисправно су планирана, евидентирана и исказана примања остварена по основу уговора о купопродаји непокретности – станова у откупу које је општина Параћин закључила са физичким лицима у износу од 3.080 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| <p>2. Опис мере исправљања</p>   | <p>1) У току 2023. године није било прихода по решењу Основног суда у Параћину за накнаду у новцу за непотпуну експропријацију непокретности установљавашем права трајне службености пролаза ради изградње пролаза, управљања и одржавања објекта магистралног гасовода са законском затезном каматом. Уколико их буде било евидентираће се и исказати на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи. Овакве уплате ће се евидентирати та рачун 840-745151843-03, а не на рачун 840-714593843-79</p> <p>2) У 2023. није било прихода од уплате средстава од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова код Туристичке организације Параћин. Уколико их буде било евидентираће се на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.</p> <p>3) Отворен је подрачуи за Управу за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за примања од отплате станова у корист нивоа општине. Број подрачуи је 840-31553845-20.</p> <p>Послато је обавештење власницима стамбених јединица у згради у улици Данска бр.45 и Норвешка бр.1 у Параћину да ће уплате износа рате за откуп станова уплативати на рачун 840-31553845-20. Уплате на новоотворени подрачуи су извршене 29.08.2023. г и 05.09.2023. г</p>   |
| <p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>  | <p>1) Дана 11.09.2023. године послато обавештење путем и-мејла и Закључни лист Општинског правобранилаштва на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године</p> <p>2) Закључни лист Туристичке организације на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године</p> <p>3) Картон депоновани потписа по подрачуи 840-31553845-20</p> <p>Обавештења власницима стамбених јединица број 105 и 106 од 15.08.2023. године</p> <p>Изводи по рачуну број 840-31553845-20 од 29.08.2023. године и 05.09.2023. године.</p> <p>Субаналитичка картица конта 811</p> <p>Картица потраживања за станове у откупу са евидентираним променама након уручења извештаја о ревизији.</p>   |



## 2. Нетачно евидентирање расхода и издатака

Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 55.319 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 55.319 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака.

### 2.2. Стални трошкови (2.3.1.4.7)

#### 2.2.1. Управа за инвестиције и одрживи развој

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за сталне трошкове у износу од 307 хиљада динара за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда и другог земљишта и 124 хиљада динара за одржавање путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима (напомена 2.3.1.4.7)</p> | <p>- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 307 хиљада динара за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда и другог земљишта које користи управљач државног пута за приступ и изградњу приступне саобраћајнице индустријске зоне „Змић“ у Параћину, по Уговору број 400-899/2019 - VI-03 од 31. јула 2019. године, који је закључен између Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд и Управе за инвестиције и одрживи развој, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови евидентирани расход за накнаду трошкова за одржавање путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима по рачунима Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд у износу од 124 хиљаде динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| 2. | <p>Опис мере исправљања</p>   | <p>1. У 2023. Години. Управа за инвестиције и одрживи развој трошкове одржавања путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима евидентира на групи конта 425191 – Трекуће поправке и одржавање.</p> <p>2. Расходи за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда приликом израде измене и допуне одлуке о буџету Општине Параћин за 2023. годину који се планира крајем септембра 2023. године извршиће измјену финансијског плана и наведе трошкове планираће на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p>   |
| 3. | <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>  | <p>- Налог за књижење обавеза за трошкове одржавања путних прелаза, обрачунска ситуација од ЈКП Црница, извод и картица конта 425191<br/>- Закључни лист Управе за инвестиције и одрживи развој на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године.</p>   |



## 2.2.2. M3 Својново

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за сталне трошкове у износу од 36 хиљада динара за услуге чишћења (напомена 2.3.1.4.7) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 36 хиљада динара за услугу чишћења просторија по рачуну Јавног предузећа за коришћење и управљање пословним простором Пословни центар Параћин, за два дана 18. и 19. августа 2022. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Финансијским планом за 2023.годину услуге чишћења просторија нису планиране на групи конта 421000- Стални трошкови  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Финансијски план М3 Својново бр.400-182/2023-III<br>I измена финансијског плана М3 Својново бр.400-1199/2023-III<br>-Закључни лист М3 Својново на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године.   |

## 2.3. Трошкови путовања, група 422000 (2.3.1.4.8.)

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за трошкове путовања у износу од 1.050 хиљада динара код Завичајног музеја Параћин (Напомена 2.3.1.4.8.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расход на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 1.050 хиљада динара за надокнаду трошкова за више лица/сарадника по основу службених путовања за ангажовање на терену по пројекту „Археолошки парк – Средњевековни Петрус“, а који нису запослени у установи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем |
| 2. | Опис мере исправљања  | До тренутка достављања одазивног извештаја Завичајни музеј није имао реализацију ових трошкова, реализација ових трошкова планира се крајем септембра и почетком октобра 2023. године а изменом финансијског плана ови расходи планирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | -Измена финансијског плана прихода и расхода Завичајног музеја Параћин број 343 од 25.07.2023. године, одлука о усвајању бр. 342 од 25.07.2023. године и Решење о давању сагласности број 400-1551/2023-II од 01.08.2023. године.<br>-Закључни лист Завичајног музеја на шестом нивоу на дан 14.09.2023.године.<br>- Субаналитичке картице конта 423.   |

## 2.4. Услуге по уговору, група 423000 (2.3.1.4.9.)

### 2.4.1. Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од | -Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 15.000 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за суфинансирање пројеката средствима из буџета општине |
|----|--|--|



|    |   |  |
|----|---|--|
|    | 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта средствима из буџета општине Параћин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години (2.3.1.4.9.) | Параћин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2022. години, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.            |
| 2. | Опис мере исправљања  | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом издвојена су средства из буџета општине Параћин у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, први ребаланс<br>Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности<br>Картица расхода 423 где су књижене услуге медија по конкурсу<br>План и извршење расхода Управе за ЛЕР, ЈС и ДД на контама 423 и 424 |

#### 2.4.2. Завичајни музеј Параћин

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 630 хиљада динара за ручни откоп земље и примарну конзервацију налаза на археолошком локалитету Петрус Забрега (2.3.1.4.9.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 630 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по Уговору за ручни откоп земље и примарну конзервацију налаза на археолошком локалитету Петрус Забрега по рачуну Занатска радња „Форум“ пр, Параћин број R-27/22 од 2. новембра 2022. године и Уговору број 3 од 9. септембра 2022. године, уместо на групи конта 424000 – Специјалне услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | До тренутка достављања одазивног извештаја Завичајни музеј не може реализацију ових трошкова, реализација ових трошкова планирана је од септембра и почетком октобра 2023. године а изменом финансијског плана ови расходи планирани су на групи конта 424000 – Специјалне услуге.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Измена финансијског плана прихода и расхода Завичајног музеја број 343 од 25.07.2023. године, одлука о усвајању бр. 342 од 25.07.2023. године и Решење о давању сагласности број 400-1551/20 од 01.08.2023. године.<br>Закључни лист Завичајног музеја на шестом нивоу од 14.09.2023. године.   |

#### 2.4.3. Туристичка организација Параћин

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 500 хиљада динара за организацију концерта Жељка Васића по концерта Жељка Васића по | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 500 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по Уговору за организацију концерта Жељка Васића по рачуну Агенција за организацију догађаја и консалтинг „Милош Нешовић“ пр, Београд број 1F04-22 од 2. августа 2022. године и Уговору број 245-11 од 1. августа 2022. године. |
|----|--|---|



|    |   |  |
|----|---|--|
|    | рачуноу агенције за организацију догађаја и консалтинг „Милош Милановић“ (2.3.1.4.9.) | године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.  |
| 2. | Општинске исправљања  | У 2023. години расходи за организацију концерта Жељка Самарића по рачуну Агенције за организацију догађаја и консалтинг „Момир Милановић“ пр, Београд број ИФ01-23 од 2. августа 2023. године су планирани, извршени, евидентирани и исказани на конту 424911-Остале опште услуге.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извешај да је мера исправљања предузета                | -Решење о преносу средстава буџета које није могуће искористити у тек буџ. резерву и распоред истих бр 400-1430/2023-III од 7.8.2023.<br>-Захтев за плаћање- Образац 7 бр.96/2023 од 8.8.2023.,<br>-Захтев за плаћање- Образац 7а бр.2492 од 8.8.2023<br>-Налог за књижење ТР0096<br>-Рачун на основу кога је сачињен захтев ИФ01-2023.<br>-Картица конта 424911 на дан 14.09.2023. године |

## 2.5. Специјализоване услуге, група 424000 (2.3.1.4.10.)

### 2.5.1. Услуге за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.497 хиљаде динара за суфинансирање пројеката у култури по уговорима које је председник општине закључио са носиоцима пројеката (2.3.1.4.10.) | -Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 2.497 хиљаде динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за суфинансирање пројеката у култури по уговорима које је председник општине закључио са носиоцима пројеката, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Општинске исправљања   | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом издвојена су средства за суфинансирање пројеката у култури по уговорима које је Председник општине закључио са носиоцима пројеката на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извешај да је мера исправљања предузета   | Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, први ребаланс<br>Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.<br>Субаналитичке картице конта 424 – ПА 1201-0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва<br>План и извршење расхода- пројекти у култури  |

### 2.5.2. Значајни музеј Параћин

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 380 хиљаде динара за набавку услуге израде 3Д реконструкције предмета за пројекат Археолошки парк – Петрус, мултимедијалне дигитализације и презентације, дигитализације документације (2.3.1.4.10.) | -Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 380 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за набавку услуге израде 3Д реконструкције предмета за пројекат Археолошки парк – Петрус, мултимедијалне дигитализације и презентације, дигитализације документације уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
|----|--|--|



|    |   |  |
|----|---|--|
| 2. | Опис мере исправљања  | У 2023. години Завичајни музеј Параћин није планирао реализацију сличних расхода, у наредном периоду ако буде било потребе за сличним расходима планираће се са економске класификације 423000 – Услуге уговорно у   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Закључни лист на шестом нивоу на дан 14.9.2023. године<br>-Све субаналитичке картице конта 423 и конта 424<br>-Изјаву одговорног лица са потписом и печатом да у 2023. години није планиране активности за набавку услуге израде 3Д реконструкције предмета за пројекат Археолошки парт, мултимедијалне дигитализације презентације |

## 2.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000 (2.3.1.4.11.)

### 2.6.1. Управа за инвестиције и одрживи развој

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 475 хиљада динара за зимско одржавање улица и путева по обрачунској ситуацији Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин“ број 58/22 од 27. децембра 2022. године за префактурисани рачун „Транзит доо Параћин број 22-Б7-Н0000961, уместо на групи 424000 Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о стандардима класификационог оквиру и контном плану за буџетски систем. | -Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 475 хиљада динара за зимско одржавање улица и путева по обрачунској ситуацији Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин“ број 58/22 од 27. децембра 2022. године за префактурисани рачун „Транзит доо Параћин број 22-Б7-Н0000961, уместо на групи 424000 Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о стандардима класификационог оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања   | До тренутка достављања извештаја ревизије била су два рачуна за зимско одржавање улица и путева закључно са 28.02.2023. године. Није достављена ревизорског извештаја није било нових обавеза за зимско одржавање улица и путева. Наведена неправилност исправиће се децембра 2023. године када буду били достављени нови рачуни за зимско одржавање.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Закључни лист Управе за инвестиције и одрживи развој на шестом нивоу на дан 14.9.2023. године.  |

### 2.6.2. Месна заједница Извор

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 1.599 хиљада динара за радове на постављању изолације на фасади објекта Дома културе у МЗ Извор и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Извор и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Извор (2.3.1.4.11.) | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 1.599 хиљада динара за радове на постављању изолације на фасади објекта Дома културе у МЗ Извор и бетонирању тротоара по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе у МЗ Извор, општине Параћин закљученом са Самосталном занатском трговинском радњом „Лубин инвест“ пр Параћин број 45/2022 од 1. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о стандардима класификационог оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Месна заједница Извор је доставила документацију за књижење Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 1.598.364,00 динара са пдв-ом, од чега 1.331.970,00 динара без пдв-а.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије   |





|  |   |
|--|---|
|  | буџет.<br>Закључни лист на шестом нивоу, финансијски план који важи на дан 14.9.2023. године, и све субаналитичке картице групе конта 425 |
|--|---|

### 2.6.3. Месна заједница Шавац

|    |   |
|----|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.295 хиљада динара за радове на замени столарије, дела крова, изради фасаде и постављању олука на објекту Дома културе у МЗ Шавац, општине Параћин закљученом са „Енци“ доо Параћин број 39/2022 од 5. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Месна заједница Шавац је доставила документацију за књижење Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 2.294.820,00 динара са пдв-ом, односно 1.912.350,00 динара без пдв-а.   |
| 3. | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.<br>Закључни лист на шестом нивоу, финансијски план који важи на дан 14.9.2023. године, и све субаналитичке картице групе конта 425  |

### 2.6.4. Месна заједница Својново

|    |   |
|----|---|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.588 хиљада динара за радове на прекривању крова и замени олука на објекту Дома културе у МЗ Својново, општине Параћин закљученом са ТПУ „НИПС“ доо Параћин број 92/2021 од 3. децембра 2021. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Месна заједница Својново је доставила документацију за књижење Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 1.588.001,76 динара са пдв-ом, односно 1.323.334,80 динара без пдв-а.  |
| 3. | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.<br>Закључни лист на шестом нивоу, финансијски план који важи на дан 14.9.2023. године, и све субаналитичке картице групе конта 425  |

### 2.6.5. Месна заједница Буљане

|    |  |
|----|--|
| 1. | Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.295 хиљада динара за радове на замени столарије, дела крова, изради фасаде и постављању олука на објекту Дома културе у МЗ Буљане, општине Параћин закљученом са „Енци“ доо Параћин број 39/2022 од 5. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
|----|--|



|    |   |   |
|----|---|---|
|    | расход у износу од 2.295 хиљада динара за радове прекривању крова, замени олука и изради фасаде на објекту Дома културе у МЗ Буљане по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе МЗ Буљане (2.3.1.4.11.) | динара за радове прекривању крова, замени олука и изради фасаде на објекту Дома културе у МЗ Буљане по Уговору о текућем одржавању објекта Дома културе МЗ Буљане, општине Параћин закљученом са „НИПС“ доо Параћин број 43/2022 од 5. априла 2022. године уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Месна заједница Буљане је доставила документацију за књижење Уприви за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељењу за финансије и буџет у износу од 2.294.598,00 динара са пдв-ом, односно 1.912.165,00 динара без пдв-а.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Допис Одељења за јавне службе и друштвене делатности сл/2023 од 25.8.2023. године са документацијом за књижење, Одељењу за финансије и буџет.<br>Закључни лист на шестом нивоу, финансијски план који важи на дан 14.9.2023. године, и све субаналитичке картице групе конта 425  |

## 2.7. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 (2.3.1.4.14)

### 2.7.1. Управа за инвестиције и одрживи развој

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 10.000 хиљада динара за адаптацију и унапређење енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница општине Параћин и неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 174 хиљаде динара за допунску уплату ради процеса одрживости пословања Регионалног центра за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ доо Краљево (2.3.1.4.14.) | - Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 10.000 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за адаптацију и унапређење енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница општине Параћин Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<br>- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 174 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за допунску уплату ради процеса одрживости пословања Регионалног центра за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ доо Краљево на основу Одлуке о обавези чланова друштва на додатне уплате Регионалном центру за управљање комуналним отпадом „Регион Краљево“ доо Краљево број 65/21 од 14. априла 2021. године, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Након достављања ревизорског извештаја није било нових обавеза по основу субвенција. Наведена неправилност исправљена се током 2024. године када б. д. у били достављени нови захтеви.<br>Све субаналитичке картице групе конта 451   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   |   |

## 2.7.2. Средства за локални ekonomski razvoj, javne službe i društvene delatnosti

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 13.198 хиљада динара за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине (2.3.1.4.14.) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 13.198 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Мере исправљања   | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом опредељена су средства за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима која су током 2023. године и наменски трошена.   |
| 3. | Документи који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања узета  | Налог за књижење број 237 од 28.08.2023. године и извод број 237.<br>Све субаналитичке картице групе конта 451   |

## 2.8. Средства за субвенције невладиним организацијама, група 481000 (2.3.1.4.19.)

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 900 хиљада динара за чланарину Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о (2.3.1.4.19) | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 900 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама за чланарину Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. Крагујевац за 2022. годину, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Мере исправљања  | Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину, првим ребалансом опредељена су средства за чланарину Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. Крагујевац за 2023. годину, на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, која су у току 2023. године и наменски трошена.  |
| 3. | Документи који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања узета   | Налог за књижење број 237 од 28.08.2023. године и Извод број 237.<br>Субаналитичку картицу конта 454 где је евидентиран расход за чланарину Регионалној агенцији за економски развој на дан 14.9.2023. године   |

## 2.9. Средства за новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 (2.3.1.4.21.)

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.709 хиљада динара за исплату новчаних казни због једностраног раскида уговора због неизвршавања обавеза по добијеном обавештењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште број 401-02-00211/2013-14 од 1. новембра 2019. године, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.709 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за исплату менице због једностраног раскида уговора због неизвршавања обавеза по добијеном обавештењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште број 401-02-00211/2013-14 од 1. новембра 2019. године, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском |
|----|---|---|



|    |  |  |
|----|--|--|
|    | <b>Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (2.3.1.4.21.)</b> | систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.   |
| 2. | Опис мере исправљања   | У току 2023. године нису исказани расходи по основу наплате менице јер истих није ни било.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  | Уколико дође до наплате менице због једностраног раскида уговора, евидентираће се на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.<br>Субаналитичку картицу конта 483111 на дан 14.9.2023. године |

### 2.10. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 (2.3.1.6.1)

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | <b>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 210 хиљада динара за две рате станова купљених на отплату (2.3.1.6.1.)</b> | Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 210 хиљада динара за две рате станова купљених на отплату на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем |
| 2. | Опис мере исправљања  | Одлуком о промени апропријација, расходи на име отплате главнице домаћим кредиторима за две рате станова купљених на отплату евидентирају се на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета   | Одлука о промени апропријације бр. 400-1601/2023-V-01 од 09.08.2023. године.<br>Налог број 224 од 15.08.2023. године и Извод број 224<br>Субаналитичку картицу конта 511 где су евидентиране рате откупа станова до дана 14.9.2023. године   |

## 3. Неправилно исказани расходи

Неправилно су исказани расходи у износу од 2.872 хиљаде динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентиране и исказане расходе за канцеларијски материјал са апропријације Скупштине општине а који су подељени унутар служби и одељења општинских управа и органа у износу од 561 хиљаде динара и доделу бесповратних средстава за куповину сеоских кућа са апропријације Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове а који су у надлежности Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности у износу од 2.311 хиљада динара.

### 3.1. Материјал, група 426000 (2.3.1.4.12)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | <b>Неправилно су исказани расходи због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентиране и исказане расходе за канцеларијски материјал са апропријације Скупштине општине а који су подељени</b> | У 2022. години са апропријације Скупштине општине извршен је расход у износу од 561 хиљаде динара за набавку папира за фотокопирање и штампање, а који су према потврдама о пријему робе, подељени унутар служби и одељења општинских управа и органа, и то у вредности од 19 хиљада динара за Правобранилаштво, 437 хиљада динара за Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и у износу од 105 хиљада динара за Управу за локални економски развој, јавне службе и л. уопштене делатности, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) |
|----|--|--|



|   |  |
|---|--|
| унутар служби и одељења општинских управа и органа у износу од 561 хиљаде динара (2.3.1.4.12) | Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника  |
| 2. Опће мере исправљања   | Одлуком о изменама и допунама одлуке о финансијском плану све Управе и органи, планирали су средства за утрошак канцеларијског материјала (фотокопир папир), који ће искључиво бити подељен унутар служби и одељења.   |
| 3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета                    | Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану општинског правобранилаштва; Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану Скупштине општине; Одлука о изменама и допунама одлуке о финансијском плану општинског већа<br>За Скупштину општине, картицу конта 426111 на дан 14.09.2023. године и Закључни лист на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године<br>За Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове картицу конта 426111 на дан 14.9.2023. године, рачун и извод.<br>За општинско правобранилаштво: Писана изјава да је планирала расходе за материјал на 426 ; Картицу 426111 на дан 14.9.2023. године ;Закључни лист на шестом нивоу на дан 14.9.2023. године<br>За општинско Веће закључни лист на шестом нивоу на дан 14.9.2023. године |

### 5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката (2.3.3.2)

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 25.463 хиљаде динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, од чега: 1.136 хиљада динара за вредност једног стана у улици Норвешкој број 1 који није евидентиран; 17.777 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на класи 400000 – Текући расходи и 6.550 хиљада динара за радове на санацији котларнице за грејање у основној школи која је у својини општине.

|  |  |
|--|--|
| 1. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 25.463 хиљаде динара код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, од чега: 1.136 хиљада динара за вредност једног стана у улици Норвешкој број 1 који није евидентиран; 17.777 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на класи 400000 – Текући расходи и 6.550 хиљада динара за радове на санацији котларнице за грејање у основној школи која је у својини општине (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за вредност једног стана у улици Норвешкој број 1, у стамбеној згради за колективно становање садашње вредности од 1.136 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<br>- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 17.777 хиљада динара (без обрачунате амортизације) за неправилно евидентиране издатке за капиталне радове на класи 400000 – Текуће поправке и одржавање на објектима месних заједница у износу од 7.777 хиљада динара; Извор, Шавац, Својново и Буљане, а који се воде у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и у износу од 10.000 хиљада динара за адаптацију и унапређење енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница општине Параћин, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина |
|--|--|



|    |   |  |
|----|---|--|
|    |   | <p>у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 6.550 хиљада динара за радове на реализацији пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларница за грејање у школама на територији општине Параћин – по систему „кључ у руке“ ОШ „Стефан Јанковљевић“ изведене у 2022. години, а који су искњижени из пословних књига Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности према Извештају о попису имовине и обавеза, а објекат је у својини општине, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања  | <p>-Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове евидентирала је стан у улици Норвешкој број 1, у стамбеној згради за колективно становање.</p> <p>- По допису Одељења за јавне службе и друштвене делатности бр. цс/2023 од 25.08.2023. године, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове увећала је вредност објеката Месних заједница Извор, Шавац, Својново и Буљане, а који се и воде у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове.</p> <p>-Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове евидентирала је радове на реализацији пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларница за грејање у школама на територији општине Параћин – по систему „кључ у руке“ ОШ „Стефан Јанковљевић“ изведене у 2022. години.</p>   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>-Налог за књижење број 118/os од 1. маја 2023. год.</p> <p>-Налог за књижење број 234/os од 25. августа 2023. год</p> <p>-Налог за књижење број 199/R од 21.јула 2023. Год</p> <p>-Налог 254/os и картица конта 011192</p>  |

## 8. Више исказана вредност осталих некретнина и опреме (2.3.3.2)

Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 15.023 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ за неправилно евидентирану и исказану вредност књига у библиотеци (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|  |  |
|--|--|
| Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 15.023 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ за неправилно евидентирану и исказану вредност књига у библиотеци (тачка 2.3.3.2. Напомена) | Вредност осталих некретнина и опреме више је исказана код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ у износу од 15.023 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина, за неправилно исказану вредност књига у библиотеци, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. |
| Опис мере исправљања   | Библиотека „Др Вићентије Ракић“ исказује стање књига конту 016100 – Нематеријална имовина у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и  |



Изјави који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

контном плану за буџетски систем. Током 2023. године није било набавке нових књига.

Налог КОР001

Изјава број 126/1/2023 од 22.09.2023.године

## 9. Неpravилно исказана финансијска имовина у припреми (2.3.3.2)

Неправилно је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 521.164 хиљаде динара и то: код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 21.383 хиљаде динара за инвестициона улагања у објекте која су окончана и објекти се користе и код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 499.781 хиљаде динара од чега 479.635 хиљада динара за радове на изградњи и инвестиционом одржавању зграда и објеката који су окончани, објекти се користе а нису пренети на употребу и 20.146 хиљада динара за неправилно исказане авансе за нефинансијску имовину као нефинансијска имовина у припреми (тачка 2.3.3.2. Напомена).

Неправилно је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 521.164 хиљаде динара и то: и код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 21.383 хиљаде динара за инвестициона улагања у објекте која су окончана и објекти се користе и код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 499.781 хиљаде динара од чега 479.635 хиљада динара за радове на изградњи и инвестиционом одржавању зграда и објеката који су окончани, објекти се користе а нису пренети на употребу и 20.146 хиљада динара за неправилно исказане авансе за нефинансијску имовину као нефинансијска имовина у припреми (тачка 2.3.3.2. Напомена);

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од најмање 21.383 хиљаде динара, за инвестициона улагања која су окончана, користе се и нису пренета на употребу (радови на фекалној канализацији, грађевинско земљиште за улице, гробље), док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.935 хиљада динара (без обрачунате амортизације) и стање на конту 014100 – Земљиште у износу од 19.448 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Рачуноводственим политикама општине Параћин број 357/2018-I од 19. фебруара 2018. године, којим је прописано начело које се примењује при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја за нефинансијска имовина у припреми и то да обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 440.299 хиљада динара, за инвестиционе радове на објектима и зградама који су окончани и користе се, а нису пренети на употребу, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за њихову садашњу вредност у износу од 392.600 хиљада динара стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 2.200 хиљада динара за ПДР и више је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у припреми за износ обрачунате амортизације за период коришћења у износу од 45.499 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Рачуноводственим политикама општине Параћин број 357/2018-I од 19. фебруара 2018. године, којим је прописано начело које се примењује при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја за нефинансијска имовина у припреми и то да обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 39.336 хиљада динара за радове на изградњи и реконструкцији улица током 2022. године који су окончани, записнички преузети и објекти се користе, а нису пренети на употребу и то: 15.324 хиљаде динара за изградњу сеоских улица и 24.012 хиљада динара за реконструкцију улице Владике Н. Велимировића, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што



|  |   |
|--|---|
|  | <p>није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Рачуноводственим политикама општине Параћин број 357/2018-1 од 19. фебруара 2018. године, којим је прописано начело које се примењује при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја за нефинансијска имовина у припреми и то да обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.</p> <p>- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 20.146 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, за неправилно евидентиранс авансне уплате за набавку нефинансијске имовине: 1.250 хиљада динара за аванс за радове на изградњи водоводне мреже од Мириловца према насељу Чукара по авансној ситуацији Јавног предузећа „Водовод“ Параћин број 950/22 од 31. октобра 2022. године и 18,8 хиљада динара за аванс за радове на реконструкцији улице Николе Пашића у Параћину на основу обрачунске ситуације Јавног предузећа „Дистрибуција за изградњу општине Параћин“ Параћин број 45/22 од 25. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> |
| <p>Опис мере исправљања</p>  | <p>- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине активирање имовине за инвестициона улагања која су окончана, које се и нису била пренета на употребу (радови на фекалној канализацији, паркингово земљиште за улице, гробље).</p> <p>- У току поступка ревизије Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин пренела је записнички имовину Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у вредности од 390.830.398,55 динара. Остатак имовине Управа за инвестиције и одрживи развој општине Параћин пренеће записнички имовину Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове до израде пописа за 2023. годину јер због обимности посла (уписивања катастарских бројева улица, путева, објеката...), извршене вредности пројеката и надзора који треба да се споје са објектима) одређен је дужи временски период за реализацију овог посла, а докази ће се доставити у складу са Правилником достављања извештаја по приоритету II.</p>  |
| <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> | <p>- Налог за књижење број 210/os од 01. августа 2023. године<br/> - Записник бр. 463-3/2023-VI-01 и табела- пренос основних средстава са Управе за инвестиције на Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. Достављено решење о формирању Комисије за пренос имовине. Налог 255 os и записник о преносу имовине у припреми број 463-11/2023-VI-01.</p>  |

### 11. Неправилно исказана наменска новчана средства 2.3.3.2.

Неправилно су исказана наменска новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од укупно 18.160 хиљада динара од чега код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 17.989 хиљада динара и Завичајног музеја у износу од 171 хиљаде динара (тачка 2.3.3.2. Напомена).

|  |   |
|--|---|
| <p>Неправилно су исказана наменска новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од укупно 18.160 хиљада динара од чега код Управе за</p> | <p>Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од укупно 18.160 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 0121300 – Издвојена новчана средства и акредитива, од чега код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 17.989 хиљада динара и Завичајног музеја у износу од 171 хиљаде динара, која су неправилно</p> |
|--|---|





инвестиције и одрживи развој у износу од 171.89 хиљада динара и Завичајног музеја у износу од 171 хиљада динара (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Опис мере исправљања

(Докази који се прилажу уз овај извештај да се мера исправљања редузета

евидентирана и исказана, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Управа за инвестиције у 2023. години новчана средства на жиро и текућем рачуну књижи на konto 121300 – Издвојена новчана средства и акредитиви.

-Завичајни музеј - До тренутка достављања одазивног извештаја Завичајни музеј није имао промену на текућим рачунима, али кроз пов налог извршио прекњижење.

-Картица conta 121315 – Извојена новчана средства, налози за књижење извода и изводи за 2023. годину.

-Завичајни музеј - Налог КОР001 од 01.01.2023. године

-Закључни лист Завичајног музеја на шестом на дан 14.09.2023. године.

-Исправљен konto за наменска новчана средства, није 121315 него 121215

### 15. Неправилно исказане обавезе 2.3.3.3.

Неправилно су исказане обавезе у износу од 679 хиљада динара јер су неправилно економски класификоване обавезе у пасивн биланса стања за плате, боловање, накнаду трошкова превоза, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и комисија, и то: 217 хиљада динара код Скупштине општине, 54 хиљаде динара код Општинског већа, 129 хиљада динара код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, 82 хиљаде динара код Завичајног музеја, 102 хиљаде динара код Културног центра Параћин, 27 хиљада динара код Позориншта „Параћин“, 27 хиљада динара код Туристичке организације и 41 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ (тачка 2.3.3.3. Напомена)

Неправилно су исказане обавезе у износу од 679 хиљада динара јер су неправилно економски класификоване обавезе у пасивн биланса стања за плате, боловање, накнаду трошкова превоза, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и комисија, и то: 217 хиљада динара код Скупштине општине, 54 хиљаде динара код Општинског већа, 129 хиљада динара код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, 82 хиљаде динара код Завичајног музеја, 102 хиљаде динара код Културног центра Параћин, 27 хиљада динара код Позориншта „Параћин“, 27 хиљада динара код Туристичке организације и 41 хиљаде динара код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ (тачка 2.3.3.3. Напомена)

Остале обавезе из пословања више су исказане у износу од укупно 482 хиљаде динара док је мање исказано стање на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за неправилно евидентиране нето накнаде и то код: Скупштине општине у износу од 217 хиљада динара, Општинског већа у износу од 54 хиљаде динара, Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности у износу од 129 хиљада динара и Завичајног музеја Параћин у износу од 82 хиљаде динара.

#### Културни центар: 102 хиљаде динара

-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање више су исказане код Културног центра у износу од 6 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 236300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима услед неправилног евидентирања.

-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору више су исказане код Културног центра у износу од 20 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања обавезе за нето накнаду трошкова доласка и одласка са посла.

-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане код Културног центра у износу од 40 хиљада динара јер су неправилно евидентиране док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.

-Обавезе по основу пореза на плате и додатке више су исказане код Културног центра у износу од 36 хиљада динара, док су мање исказане обавезе и то: 26



хиљада динара на конту 231300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке и 10 хиљада динара на конту 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, услед неправилног евидентирања.

#### Позориште Параћин: 27 хиљада динара

-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања више су исказане у износу од 8 хиљада динара код Позоришта, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, због неправилног евидентирања обавезе за нето накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са посла.

-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане код Позоришта у износу од 19 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 17 хиљада и конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 2 хиљаде динара.

#### Туристичка организација Параћин: 27 хиљада динара

-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања више су исказане у износу од 10 хиљада динара код Туристичке организације, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, због неправилног евидентирања обавезе за нето накнаде трошкова запослених за долазак и одлазак са посла.

-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане код туристичке организације Параћин у износу од 17 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.

#### Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ : 41 хиљада динара

-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору више су исказане у износу од 14 хиљаде динара, код Народне библиотеке „Др. Вићентије Ракић“, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања обавезе за нето накнаду трошкова доласка и одласка са посла.

-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору више су исказане у износу од 27 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани, док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 26 хиљаде и конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 1 хиљаде динара.

Опис мере исправљања

Током 2023. године је извршена корекција по наложеној мери и обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирани су на грани конта 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и то код: Скупштине општине, Општинског већа и Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.

Завичајни музеј - у 2023. години Завичајни музеј Параћин евидентира нето накнаде на групи конта 2373 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору

Позориште Параћин - у 2023. години књижи обавезе по основу нето исплата за службена путовања на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима

Позориште Параћин - у 2023. години књижи обавезе по основу нето исплата по основу:



Докази који се прилажу уз овај извештај да се мера исправљања предузела

доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору на конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору

**Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин** - у 2023. години евидентира обавезе за чланове управног одбора у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин** - у 2023. години евидентира обавезе за долазак и одлазак на посао у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Туристичка организација Параћин** – у 2023. сторниране су погрешно прокњижене обавезе за нето исплате за службена путовања и обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговорима и прокњижене на одговарајућа конта обавеза по основу нето накнада запосленима и конта доприноса за ПИО на исплате по уговорима у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Културни центар Параћин** – у 2023. налогом за књижење бр.О10002 и О10003 од 02.01.23. исправљена су погрешно коришћена конта за књижење зарада и пренета на одговарајућа конта 231300 и 231400. Такође су исправљена књижења за нето накнаде запосленима на 232100, допринос за пмо за обавезе за услуге по уговору на 236300, допр. за пмо на 237500 и здрав. осиг. на 237600. Сторниране су и обавезе и нето накнада запосленима који су били на боловању и пренете на одговарајућа конта.

Приложен обрачун и књижење за превоз, зараду и УО и НО за 06/2023

#### Скупштина општине

Налог број 143 од 26.05.2023. године, Субаналитичка картица 237311, Аналитичка картица 232111, Картица конта обавеза СО, Налог 238

#### Општинско веће

Налог број 164 од 16.06.2023. године, Субаналитичка картица 237311, Аналитичка картица 232111, Картица конта обавеза Веће, Налог 238

Управу за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.

Налог број 177 од 29.06.2023. године, Субаналитичка картица 237311, Аналитичка картица 232111, Налог 237

Завичајни музеј - Налог УО0006 и налог УП0007 за јун и јул месец 2023. године и картица конта 237311

**Позориште Параћин** - Налог ПРЕВ05 и обрачун превоза за мај 2023. године, Закључни лист на шестом нивоу на дан 14.9.2023. године, Картица конта 23211, све субаналитичке картице конта 237000

**Позориште Параћин** - Налог УО0007 и обрачун Управног одбора за јул 2023. године

**Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин** - Налог УО0006 и обрачун накнаде за месец јун 2023. године, картица конта 237311 и картица конта 232111, закључни лист Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године.

**Библиотека „Др. Вићентије Ракић“ Параћин** - Налог ПРЕВ07 и обрачун доласка и одласка на посао за месец јул 2023. године

**Туристичка организација** - Налог за књижење О10001 од 02.01.2023. са исправком погрешних конта; Обрачун УО и НО за 06/2023 са налогом за књижење бр ТР 0075, картица конта 232111 и све субаналитичке картице конта 237



Културни центар Параћин - Налози 010002, налог 100022, налог 100029, налог 100027, налог 010003, налог 100036, налог ТР0010, налог ТР0062, ППП- ПД пријава 06/2023, Обрачун превоза 06/2023, налог ТР0058, збирна рекапитулација зарада 06/2023, налог ТР0064, ПП ОПЈ-6 06/2023, Закључни лист на шестом нивоу на дан 14.9.2023. године  
Све субаналитичке картице конта 231, 234 и 237  
Картицу конта 232100

### 16. Нетачно исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива 2.3.3.2.

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од најмање 5.337 хиљада динара, за вредност неевидентираних средстава обезбеђења (меница и банкарских гаранција) и то: 4.221 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој, 468 хиљада динара код Предшколске установе „Бамби“ Параћин, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Извор, 191 хиљаде динара код Месне заједнице Шавац, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Својново и 191 хиљаде динара код Месне заједнице Буљане (тачка 2.3.3.2.)

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од најмање 5.337 хиљада динара, за вредност неевидентираних средстава обезбеђења (меница и банкарских гаранција) и то: 4.221 хиљада динара код Управе за инвестиције и одрживи развој, 468 хиљада динара код Предшколске установе „Бамби“ Параћин, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Извор, 191 хиљаде динара код Месне заједнице Шавац, 133 хиљаде динара код Месне заједнице Својново и 191 хиљаде динара код Месне заједнице Буљане (тачка 2.3.3.2. Напомена)

Опис мере исправљања

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Вредност ванбилансне активе мање је исказана у износу од најмање 5.337 хиљада динара, као и стање на групи конта 352000 – Ванбилансна пасива, за вредност неевидентираних уговорених средстава обезбеђења и то код:

-Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од најмање 4.221 хиљаде динара (1.250 хиљада динара за меницу за повраћај аванса за изградњу водовода, 2.971 хиљаде динара за банкарску гаранцију за гаранти рок за уређење инфраструктуре у зони „Змиц“),

-Предшколске установе „Бамби“ у износу од 468 хиљада динара и

-Месних заједница у износу од 648 хиљада динара (Месна заједница Извор у износу од 133 хиљаде динара, Месна заједница Шавац у износу од 191 хиљаде динара, Месна заједница Својново у износу од 133 хиљаде динара и Месна заједница Буљане у износу од 191 хиљаде динара за гаранти рок за радове на објектима месних заједница), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Управа за инвестиције и одрживи развој у 2023. Години води ванбилансне евиденције за средства обезбеђења у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-За месне заједнице Извор, Шавац, Својново и Буљане спроведене су исправке књижења ванбилансне активе и пасиве дана 21.08.2023.године.

- ПУ Бамби - извршила је евидентирање уговорних средстава обезбеђења.

- Налог за књижење меница на дан 30.08.2023. године, менице и менична овлашћења.

- За МЗ Извор налог ISPRAV од 21.08.2023.године

- За МЗ Шавац налог ISPRAV од 21.08.2023.године

- За МЗ Својново налог ISPRAV од 21.08.2023.године

- За МЗ Буљане налог ISPRAV од 21.08.2023.године

-ПУ Бамби - Спецификација меница, налог за књижење меница за намирице са меничним писмима (партија од 1 до 9), налог за књижење менице за електричну енергију са меничним писмом и налог за књижење меница за гориво са пратећим меничним писмима.

Закључни лист ПУ Бамби на шестом нивоу на дан 14.09.2023. године



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Владимир Милићевић, дипл. инж. пољ.

