



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ПАРАЋИН**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Параћин за 2022. годину



Број: 400-72/2023-04/32
Београд, 27. децембар 2024. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима	4
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања	4
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.3. Неправилна организациона класификација расхода	8
2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката	9
2.1.5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	10
2.1.6. Више исказана вредност опреме	11
2.1.7. Мање исказана вредност опреме	11
2.1.8. Више исказана вредност осталих некретнина и опреме	11
2.1.9. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	12
2.1.10. Више исказана вредност залиха	15
2.1.11. Неправилно исказана наменска новчана средства.....	16
2.1.12. Мање исказана вредност потраживања	17
2.1.14. Мање исказане обавезе	18
2.1.15. Неправилно исказане обавезе	18
2.1.16. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве.....	20
2.1.17. Неправилности у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима	21
2.1.18. Неправилности код припреме и доношења буџета	22
2.1.19. Неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза	25
2.1.19.1. Опис неправилности	25
2.1.20. Неправилности у функционисању система интерне контроле.....	36
2.1.21. Неустављена интерна ревизија	58
2.1.22. Неевидентирани имовина: зграде и грађевински објекти	58
2.1.23. Неевидентирано земљиште	60
2.1.24. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа.....	60
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	61
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	61
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	62



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-72/2023-04/26 од 14. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1. Опис неправилности

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, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Параћин за 2022. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију прихода и примања, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности је отворила подрачун за примања од отплате станова у корист нивоа општина, број 840-31553845-20, послала обавештење власницима стамбених јединица да се уплате износа рате за откуп станова врше на уплатни рачун 840-31553845-20, на који су и извршене уплате дана 29. августа 2023. године и 5. септембра 2023. године и извршено је правилно евидентирање на субаналитичком конту 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина.

У 2023. години није било прихода по решењима судова за накнаду у новцу за непотпуну експропријацију непокретности успостављањем права трајне службености пролаза. Одељење за финансије и буџет Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин је путем mail-а обавестило надлежни орган, Правобранилаштво општине Параћин, о броју рачуна на који је потребно уплатити средства за ову намену, уплатни рачун број 840-74515843-03, уколико дође до остварења прихода по наведеном основу.

Током 2023. године Туристичка организација општине Параћин није остварила приходе од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Обавештење власницима стамбених јединица у згради у ул. Данска 45 и ул. Норвешка 1 у Параћину о броју уплатног рачуна за уплату рате за откуп станова број 105/од 1 до 20 од 15. августа 2023. године (станови у Норвешкој улици); Обавештење власницима стамбених јединица у згради у ул. Данска 45 и ул. Норвешка 1 у Параћину о броју уплатног рачуна за уплату рате за откуп станова број 105/од 1 до 14 од 15. августа 2023. године (станови у Данској улици); Картон депонованих потписа подрачуна 840-31553845-20 -Примања од отплате станова у корист нивоа општина од 2. августа 2023. године; Извод подрачуна 840-31553845-20 О. Параћин – примања од отплате станова Параћин број 2 од 29. августа 2023. године; Извод подрачуна 840-31553845-20 О. Параћин – примања од отплате станова Параћин број 3 од 5. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина са прометод закључно са 13. септембром 2023. године; Туристичка организација општине Параћин: Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

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, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Параћин за 2022. годину.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, општина Параћин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину новчане честитке за Нову годину за децу запослених на сталном раду планирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, а за децу запослених на привременим и повременим пословима на групи конта 423000 – Услуге по уговору; издатке за откуп станова купљених на отплату планирала и евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Параћин за 2023. годину број 400-1564/2023-II од 1. августа 2023. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове за 2023. годину са финансијским планом број 400-1570/2023-V-01 од 2. августа 2023. године; Закључак број 400-1571/2023-I од 2. августа 2023. године; Одлука о промени апропријације број 400-1601/2023-V-01 од 9. августа 2023. године; Налог за књижење број 224 од 15. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 224 од 15. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 511111 – Куповина стамбеног простора за јавне службенике за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2023. годину новчане честитке за Нову годину за децу запослених на сталном раду планирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; расходе за суфинансирање пројеката средствима из буџета општине у циљу остваривања јавног интереса у области јавног информисања планирала на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, у износу од 1.500 хиљада динара, за део расхода по овом основу, док је на групи конта 423000 – Услуге по уговору планирала 13.500 хиљада динара од чега је до дана доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Параћин утрошено 7.825 хиљада динара, а након уручења извештаја о ревизији извршавала и евидентирала расходе са позиције групе конта 423000 – Услуге по уговору, јер су плаћања извршена дана 22. јуна 2023. године, 27. јула 2023. године и 30. августа 2023. године; расходе за суфинансирање пројеката у култури по уговорима на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 100 хиљада динара, док је расход на групи 424000 – Специјализоване услуге извршен у износу од 3.399 хиљада динара пре уручења извештаја о ревизији, за који је ребалансом буџета планирано 3.400 хиљада динара; расходе за субвенције пољопривреди за мере подршке руралном развоју општине планирани су и евидентирани на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима; расходе за чланарину Регионалној агенцији за економски развој



Шумадије и Поморавља доо Крагујевац планирала и евидентирала на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима. Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности није извршила расходе по основу наплате менице од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште, а за које је, у поступку ревизије, утврђено да су неправилно евидентирани.

Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Параћин за 2023. годину број 400-1564/2023-II од 1. августа 2023. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за 2023. годину са финансијским планом број 400-1607/2023-VII-01 од 8. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 423441 – Медијске услуге радија и телевизије са евидентираним прометом закључно са 30. августом 2023. године; План и извршење расходе за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године позиција 131/0, 423000 – Услуге по уговору и позиција 234/0, 454000 – Субвенције приватним предузећима за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључак број 400-1608/2023-I од 8. августа 2023. године; Налог за књижење број 237 од 28. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 237 од 28. августа 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава број 401-1/3654-7.1-V-08 од 25. августа 2023. године; Захтев за плаћање ДК број 844/2023 од 25. августа 2023. године; 14 Решења о усвајају захтева за субвенције из периода јули – август 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава број 401-1/3651-7.1-V-08 од 25. августа 2023. године; Захтев за плаћање ДК број 838/2023 од 24. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 424221 – Услуге културе са прометом закључно са 19. мајем 2023. године; План и извршење расходе за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године позиција 129/0, 424000 – Специјализоване услуге, позиција 130/0, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета и позиција 233/0, 481000 – Дотације невладиним организацијама; Захтев за уплату Регионалној агенцији; Налог за књижење број 237 од 28. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 237 од 28. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године;

Управа за инвестиције и одрживи развој расходе за одржавање путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима евидентира на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих, а расходе за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда ребалансом буџета општине који се планира крајем септембра 2023. године, планираће на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, тако да за неправилно евидентиране расходе за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда нису предузете мере. До дана уручења извештаја о ревизији, Управа за инвестиције и одрживи развој је закључно са 28. фебруаром 2023. године измирила два рачуна по основу зимског одржавања улица и путева, а нове обавезе ће настати крајем 2023. године, када ће се правилно извршити расходи за зимско одржавање путева и улица на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Након уручења извештаја о ревизији Управа за инвестиције и одрживи развој није имала издатке по основу адаптације и унапређења енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на територији сеоских месних заједница, јер је по наведеном основу извршено плаћање 27. јануара 2023. године, нити је имала расходе за допунску уплату ради процеса одрживости пословања Регионалног центра за управљање комуналним отпадом доо Краљево.

Докази: Налог за књижење број РН0064 од 29. јуна 2023. године; Рачун Јавно комунално предузеће “Црница” Параћин број ОБС21/23 од 26. јуна 2023. године; Обрачунска ситуација бр. 21/23 од 23. јуна 2023. године Јавно комунално предузеће “Црница” Параћин; Рачун



Инфраструктура Железнице Србије ад број 0002308900 од 13. јуна 2023. године са спецификацијом трошкова; Налог за књижење број ИБ0056 од 7. јула 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 185 од 7. јула 2023. године; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката – Одржавање улица са евидентираним прометом до 23. августа 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 451291 – Субвенције за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године (са евидентираним пословном променом само на дан 27. јануар 2023. године).

МЗ Својново финансијским планом и изменама и допунама финансијског плана за 2023. годину није планирала расходе за услугу чишћења просторија на групи конта 421000 – Стални трошкови, нити до дана достављања одазивног извештаја има извршене расходе за услугу чишћења. Такође, до дана достављања одазивног извештаја нема расходе за текуће одржавање зграда и објеката, као ни издатке за капитално одржавање истих.

Докази: Прва измена финансијског плана прихода и расхода за 2023. годину МЗ Својново; Одлука број 26/2023-1; Решење Општинског већа број 400-1199/2023-III од 28. априла 2023. године; Финансијски план прихода и расхода за 2023. годину од 4. јануара 2023. године; Одлука број 01/2023-1; Решење Општинског већа број 400-182/2023-III од 30. јануара 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

МЗ Извор, у периоду након уручења извештаја о ревизији, није имала расходе нити издатке за радове на објекту месне заједнице.

Докази: Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Решење број 400-1664/2023-III од 18. августа 2023. године; Одлука број 60/2023-1 од 15. августа 2023. године; Друга измена финансијског плана прихода и расхода МЗ Извор за 2023. годину од 15. августа 2023. године.

МЗ Буљане у периоду након уручења извештаја о ревизији, није имала расходе нити издатке за радове на објекту месне заједнице. Изменама финансијског плана нису планирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, као ни издаци за зграде и објекте.

Докази: Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Решење број 400-1785/2023-III од 14. септембра 2023. године; Одлука број 42/2023-1 од 15. августа 2023. године; Прва измена финансијског плана прихода и расхода МЗ Буљане за 2023. годину од 15. августа 2023. године.

МЗ Шавац, од 1. јануара 2023. до 14. септембра 2023. године, није имала извршене расходе на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање. Другом изменом финансијског плана на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање планирано је 200 хиљада динара.

Докази: Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Решење број 400-1223/2023-III од 8. маја 2023. године; Одлука број 44/2023-1 од 5. маја 2023. године; Друга измена финансијског плана прихода и расхода МЗ Шавац за 2023. годину од 3. маја 2023. године.

Завичајни музеј до рока за доставу одазивног извештаја није имао расходе по основу надокнаде трошкова сарадника који нису запослени у установи, за службена путовања и ангажовање на терену по пројекту. Реализација пројекта се очекује крајем септембра и почетком октобра 2023. године, а изменама и допунама финансијског плана за 2023. годину наведени расходи су планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Такође, Завичајни музеј до рока за доставу одазивног извештаја није имао расходе за ручни откоп земље и примарну конзервацију налаза на археолошком локалитету, чија се реализација очекује касније, а расходи за ову намену су изменама финансијског плана планирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. У 2023. години Завичајни музеј није планирао реализацију



набавке израде 3Д реконструкције предмета за пројекат Археолошки парк, мултимедијалне дигитализације и презентације, а чије ће расходе, кад се укаже потреба, планирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Докази: Измена финансијског плана прихода и расхода број 343 од 25. јула 2023. године; Одлука број 342 од 25. јула 2023. године; Решење број 400-1551/2023-II од 1. августа 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Допис број 465/23 од 22. септембра 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 423000 – Услуге по уговору и групе конта 424000 – Специјализоване услуге за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Туристичка организација општине Параћин је расход за организацију концерта по рачуну Агенције за организацију догађаја и консалтинг „Момир Милановић” пр Београд број IF01-23 од 2. августа 2023. године правилно извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Докази: Решење о преносу средстава буџета које није могуће искористити у текућу буџетску резерву и распоред истих број 400-1430/2023-III од 7. августа 2023. године; Одлука о прерасподели средстава од 7. августа 2023. године; Захтев за плаћање – ДК број 2492 од 8. августа 2023. године; Захтев за плаћање 96/2023 од 8. августа 2023. године; Рачун Агенције за организацију догађаја и консалтинг пр Београд број IF01-2023 од 2. августа 2023. године; Налог за књижење TP0096 од 8. августа 2023. године; Налог за књижење број 100217 од 8. августа 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 217 од 8. августа 2023. године; Субаналитичка картица конта 424911000 – Остале специјализоване услуге за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџета општине Параћин за 2023. годину број 400-1564/2023-II од 1. августа 2023. године неправилно планирала расходе за медијске услуге на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 13.500 хиљада динара и са наведене позиције извршила плаћања након уручења извештаја о ревизији у износу од 6.925 хиљада динара, док је на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима ребалансом буџета планирала 1.500 хиљада динара, одакле нису вршена плаћања. Управа за инвестиције и одрживи развој расходе за накнаду за коришћење делова путног земљишта државног пута II А реда није ребалансом буџета општине планирала, већ ће их наредним ребалансом буџета, који се планира крајем септембра 2023. године, планирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

2.1.3. Неправилна организациона класификација расхода

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну организациону класификацију расхода, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, расходи за куповину сеоских кућа са



окућницом планирани су, извршавају се и евидентирани су код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; расходи за материјал планирани су код свих управа и органа, а након уручења извештаја о ревизији плаћања са раздела Скупштине општине су извршена у износу од 335 хиљада динара за претходне обавезе. Са раздела Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, након уручења извештаја о ревизији, извршени су расходи за набавку канцеларијског материјала, за службе у оквиру управе (рачуноводство, урбанизам). Правобранилаштво општине је планирало расходе за набавку канцеларијског материјала, а до дана одазивног извештаја нису извршени расходи за ову намену.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Решење о отварању нових апропријација број 400-1419/2023-V-01 од 4. јула 2023. године; Уговор број 276-401-22-109/2/2023 од 16. јуна 2023. године; Уговор број 276-401-00-85/2/2023-01 од 16. јуна 2023. године; Решење Министарства за бригу о селу број 276-401-00-109/1/2023-01 од 6. јуна 2023. године; Решење Министарства за бригу о селу број 276-401-00-85/1/2023-01 од 6. јуна 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава број 401-1/2755-7.1-V-08 од 6. јула 2023. године; Захтев за плаћање ДК број 640/2023 од 5. јула 2023. године; Налог за књижење број 185 од 7. јула 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-38 број 185 од 7. јула 2023. године; Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом ОПУ број 854-2023 од 5. јула 2023. године; Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом ОПУ број 853-2023 од 5. јула 2023. године; Субаналитичка картица кота 426111 – Канцеларијски материјал Скупштине општине за период од 1. јануара до 14. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Рачун број 2023-1-1098 од 9. августа 2023. године ТР “Laser team” доо Крушевац, издат на Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Потврда о пријему робе број 211/2023 од 9. августа 2023. године (начелник Управе); Потврда о пријему робе број 209/2023 од 9. августа 2023. године (ЈУМ); Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 246 од 6. септембра 2023. године; Рачун број 1/1384-2023 од 22. јуна 2023. године “Фактор” доо Ниш, издат на Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Потврде о пријему робе број 149/2023 (рачуноводство) и 150/2023 од 21. јуна 2023. године (урбанизам); Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 209 од 31. јула 2023. године; Извод из пословних књига Општинског правобранилаштва о неевидентираним промету на субаналитичком конту 426111 – Канцеларијски материјал закључно са 14. септембром 2023. године; Закључни листови за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године корисника: Скупштина општине, Општинско правобранилаштво, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Општинског већ).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1. Опис неправилности

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.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је отклонила неправилност која се односи на више исказану вредност зграда и грађевинских објеката за станове дате у откуп у поступку ревизије.

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Културни центар Параћин је у својим пословним књигама извршио исправку књижења, преносом инвестиција које нису окончане са употребе на припрему налогом за књижење од 2. јануара 2023. године и правилно евидентирао привремену ситуацију примљену у 2023. години на субаналитичком конту синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године; Налог за књижење број 118/os; Налог за књижење број 010001 од 2. јануара 2023. године и број 010004 за привремену ситуацију; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, евидентирањем стана у поступку ревизије.

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове увећала је вредност објеката месних заједница Извор, Шавац, Својново и Буљане за вредност инвестиција из 2022. године и евидентирала је радове на реализацији пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларнице за грејање у Основној школи „Стеван Јаковљевић”. Такође, евидентирани су издаци за радове на адаптацији и унапређењу енергетске ефикасности јавног осветљења кроз замену сијалица новим ЛЕД сијалицама на субаналитичком конту 011192 – Комуникациони и електрични водови.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Допис Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности број сл/2023 од 25. августа 2023. године; Налог за књижење број 234/os од 25. августа 2023. године; Налог за књижење број 199/R од 21. јула 2023. године; Субаналитичка картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања са књижењима на дан 1. јануар 2023. године; Налог за књижење број 254/os од



14. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 011192 – Комуникациони и електрични водови за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Више исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за инвестиције и одрживи развој је обрачунала амортизацију и евидентирала исправку у својим пословним књигама, корекцијом почетног стања. Позориште „Параћин” је у својим пословним књигама сторнирало два пута евидентирану фискалну касу, корекцијом почетног стања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године; Управа за инвестиције и одрживи развој: Налог за књижење број АМ0001 од 2. јануара 2023. године; Картица основног средства Опрема за спорт – Фитнес ОП. Борац 2437/14 из помоћне књиге основних средстава; Позориште “Параћин”: Налог за књижење број KOR001 са датумом од 2. јануара 2023. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказана вредност опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 392 хиљаде динара код Управе за инвестиције и одрживи развој за више обрачунату амортизацију опреме за ГИС.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за инвестиције и одрживи развој је извршила прерачун амортизације опреме за ГИС и евидентирала исправку у обрачуну амортизације у својим пословним књигама.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године; Управа за инвестиције и одрживи развој: Налог за књижење број АМ0002 од 2. јануара 2023. године; Картица основног средства Опрема ГИС из помоћне књиге основних средстава.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Више исказана вредност осталих некретнина и опреме

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.



2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказану вредност нефинансијска имовине у припреми, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Библиотека „Др Вићентије Ракић” је у својим пословним књигама правилно евидентирала књиге на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела, корекцијом почетног стања. Током 2023. године није вршила набавку књига.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Налог за књижење број KOR001 са датумом од 2. јануара 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 14. септембра 2023. године; Допис број 126/1/2023 од 22. септембра 2023. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказану вредност нефинансијска имовине у припреми, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је евидентирала пренос окончаних инвестиција које се користе са припреме на употребу и то: радове на фекалној канализацији и грађевинско земљиште за гробље.

Управа за инвестиције и одрживи развој је део нефинансијске имовине у припреми записнички пренела Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове на употребу у поступку ревизије. Након уручења извештаја о ревизији, пренете су инвестиције у припреми Записником о преносу имовине у припреми Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове број 463-11/2023-VI-01 од 21. септембра 2023. године и то шест позиција вредности од 23.618 хиљада динара, које су евидентирание налогом за књижење број 255/os од 15. септембра 2023. године у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове Општине Параћин на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, са прерачуном амортизације на дан 31. август 2023. године. Такође, Управа за инвестиције и одрживи развој је припремила део имовине у припреми за пренос на Управу за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове Општине Параћин у вредности од 397.187 хиљада динара. У Одазивном извештају је наведено да ће остатак имовине у припреми бити пренет Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове до израде пописа за 2023. годину, због обимности посла (уписивање катастарских бројева улица, путева, објеката, површине, вредности пројеката и надзора које треба спожити са објектима). Председник општине Параћин донео је Решење о



формирању комисије за попис и пренос имовине Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин број 02-141/2023-I од 14. септембра 2023. године са роком за окончање задатог посла до 15. децембра 2023. године.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове: Налог за књижење број 210/os од 1. августа 2023. године; Преглед окончних инвестиција за пренос на употребу; Налог за књижење број 255/os Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове о укњижби инвестиција на употребу; Управа за инвестиције и одрживи развој: Записник о преносу имовине у припреми број 463-11/2023-VI-01 од 21. септембра 2023. године са табелом инвестиција које се преносе; Табеларни преглед инвестиција у припреми за пренос на употребу вредности од 397.187 хиљада динара; Изјава од 21. септембра 2023. године; Решење број 02-141/2023-I од 14. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду након подношења Одазивног извештаја, извршен је пренос окончаних инвестиција које се воде у припреми код Управе за инвестиције и одрживи развој на употребу код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове набавне вредности од укупно 943.057 хиљада динара и то:

- 1) у износу од 418.753 хиљаде динара по Записнику о преносу имовине у припреми број 002579168 2024 06446 006 000 416 188 од 5. септембра 2024. године, који је евидентиран у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове налогом за књижење број 249/os од 1. септембра 2024. године и у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој налогом за књижење број П001 од 31. октобра 2024. године. Преузето је стање на дан 31. август 2024. године, извршен је прерачун амортизације за период коришћења, односно од године завршетка инвестиције до 31. августа 2024. године и у пословним књигама евидентирано умањење вредности по основу амортизације. Основна средства су уведена у помоћну књигу основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове на дан 1. септембар 2024. године. Према Прегледу инвестиција за пренос, пренете су инвестиције које су окончане у периоду од 2014. године до 2023. године, а водиле су се као нефинансијска имовина у припреми (улице, тротоари, водоводна мрежа, електрични водови, планови);
- 2) у износу од 96.935 хиљада динара по Записнику о преносу имовине у припреми број 463-20/2023-VI-01 од 31. децембра 2023. године, који је евидентиран у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове налогом за књижење број 364 од 31. децембра 2023. године и у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој налогом за књижење број П0015 и П0013 од 31. децембра 2023. године. Преузето је стање на дан 31. децембар 2023. године, извршен је прерачун амортизације за период коришћења, односно од године завршетка инвестиције до 31. децембра 2023. године и у пословним књигама евидентирано умањење вредности по основу амортизације. Основна средства су уведена у помоћну књигу основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове на дан 31. децембар 2023. године. Према Прегледу инвестиција за пренос, пренете су инвестиције које су окончане у периоду од 2013. године до 2022. године, а водиле су се као нефинансијска имовина у припреми (улице, канализација, земљиште);
- 3) у износу од 4.350 хиљада динара по Записнику о преносу имовине у припреми број 463-21/2023-VI-01 од 29. децембра 2023. године, који је евидентиран у пословним



- књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове налогом за књижење број 364 од 31. децембра 2023. године и у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој налогом за књижење број П012 од 31. децембра 2023. године. Преузето је стање на дан 31. децембар 2023. године, извршен је прерачун амортизације за период коришћења, односно од године завршетка инвестиције до 31. децембра 2023. године и у пословним књигама евидентирано умањење вредности по основу амортизације. У помоћној књизи основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове увећана је вредност основних средстава за пренета улагања на дан 31. децембар 2023. године. Према Прегледу инвестиција за пренос, пренета су улагања из периода од 2015. године до 2020. године, а водила су се као нефинансијска имовина у припреми (услуге надзора над извођењем радова);
- 4) у износу од 17.177 хиљада динара по Записнику о преносу имовине у припреми број 463-11/2023-VI-01 од 21. септембра 2023. године, који је евидентиран у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове налогом за књижење број 255/ос од 23. септембра 2023. године и у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој налогом за књижење број П0011 од 21. септембра 2023. године. Евидентирање је извршено након доставаљања Одазивног извештаја, према подацима из главне књиге 25. октобра 2023. године. Преузето је стање на дан 31. август 2023. године, извршен је прерачун амортизације за период коришћења, односно од године завршетка инвестиције до 31. августа 2023. године и у пословним књигама евидентирано умањење вредности по основу амортизације. Основна средства су уведена у помоћну књигу основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. Према Прегледу инвестиција за пренос, пренета су улагања из 2014. и 2015. године (трафо станица и улице);
- 5) у износу од 405.842 хиљаде динара по Записнику о преносу имовине у припреми број 463-11/2023-VI-01 од 12. септембра 2023. године, који је евидентиран у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове налогом за књижење број 252/ос од 12. септембра 2023. године. Евидентирање је извршено након достављања Одазивног извештаја, према подацима из главне књиге 4. октобра 2023. године. Преузето је стање на дан 31. август 2023. године, извршен је прерачун амортизације за период коришћења, односно од године завршетка инвестиције до 31. августа 2023. године и у пословним књигама евидентирано умањење вредности по основу амортизације. Основна средства су уведена у помоћну књигу основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове.

Стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2022. године износило је 1.786.798 хиљада динара, од чега код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 1.713.287 хиљада динара и Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 73.511 хиљада динара.

Стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2023. године износило је 1.160.706 хиљада динара, од чега код Управе за инвестиције и одрживи развој у износу од 1.060.945 хиљада динара, Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове у износу од 53.350 хиљада динара, Културног центра „Параћин” у износу од 45.079 хиљада динара и код осталих корисника у износу од укупно 1.332 хиљаде динара.

Вредност нефинансијске имовине у припреми на дан 26. новембар 2024. године износи укупно 933.549 хиљада динара, од чега 818.585 хиљада динара у пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој, 54.219 хиљада динара у пословним књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове и 60.472 хиљаде динара у пословним књигама Културног центра „Параћин”.

Докази: Записник о преносу имовине у припреми број 002579168 2024 06446 006 000 416 188 од 5. септембра 2024. године са прегледом имовине за пренос, налог за књижење број 249/ос



од 1. септембра 2024. године, налог за књижење број П001 од 31. октобра 2024. године; записник о преносу имовине у припреми број 463-20/2023-VI-01 од 31. децембра 2023. године са прегледом имовине за пренос, налог за књижење број 364 од 31. децембра 2023. године, налог за књижење број П0015 и П0013 од 31. децембра 2023. године, Записник о преносу имовине у припреми број 463-21/2023-VI-01 од 29. децембра 2023. године са прегледом имовине за пренос, налог за књижење број 364 од 31. децембра 2023. године, налог за књижење број П012 од 31. децембра 2023. године, Записник о преносу имовине у припреми број 463-11/2023-VI-01 од 21. септембра 2023. године са прегледом имовине за пренос, налог за књижење број 255/ос од 23. септембра 2023. године, налог за књижење број П0011 од 21. септембра 2023. године, Записник о преносу имовине у припреми број 463-11/2023-VI-01 од 12. септембра 2023. године, налог за књижење број 252/ос од 12. септембра 2023. године; помоћна књига основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; главна књига Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Преглед налога за књижење за пренос имовине са припреме на употребу; Образац 1 – Биланс стања Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове на дан 31. децембар 2023. године; Образац 1 – Биланс стања Управе за инвестиције и одрживи развој на дан 31. децембар 2023. године; Образац 1 – Консолидовани Биланс стања Општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист Управе за инвестиције и одрживи развој за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године за konto 015100 – Нефинансијска имовина у припреми; Аналитика нефинансијске имовине у припреми Управе за инвестиције и одрживи развој за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Главна књига Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове за 2024. годину; Аналитичка картица нефинансијске имовине у припреми Културног центра Параћин за 2024. годину.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер није извршен пренос свих окончаних инвестиција које се воде у припреми код Управе за инвестицију и одрживи развој на употребу код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, већ један део. У Билансу стања Управе за инвестиције и одрживи развој на дан 31. децембар 2022. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.713.287 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање у износу од 1.060.945 хиљада динара, док стање нефинансијске имовине у припреми, према подацима из главне књиге на дан 26. новембар 2024. године износи 818.858 хиљада динара.

2.1.10. Више исказана вредност залиха

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Предшколска установа “Бамби” је извршила ванредни попис нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11. август 2023. године, ускладила помоћну евиденцију залиха са главном књигом, књиговодствено стање са стањем утврђеним ванредним пописом и успоставила магацинску евиденцију залиха вођењем магацинских картица.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године; Налог



за књижење број ISP008 од 24. августа 2023. године; Преглед робе магацина 2 за 2023. годину – извод из робне евиденције; Субаналитичка картица конта 0222381000 – Намирнице за припремање хране са евидентираним прометом закључно са 24. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 3112611000 – Залихе потрошног материјала са евидентираним прометом закључно са 24. августом 2023. године; Налог за књижење број ISP009 од 25. августа 2023. године; Преглед салдаробе магацина 1 за 2023. годину – извод из робне евиденције; Субаналитичка картица конта 0222382000 – Материјал – потрошни материјал на залихама са евидентираним прометом закључно са 25. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 3112612000 – Залихе потрошног материјала са евидентираним прометом закључно са 25. августом 2023. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе “Бамби” о ванредном попису нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11. август 2023. године број 704 од 9. августа 2023. године; Решење о именовану комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11. август 2023. године број 704 од 9. августа 2023. године; Упутство о вршењу пописа број 704/1 од 9. августа 2023. године; План рада комисије; Пописна листа стварног стања намирница у магацину на дан 11. август 2023. године; Лагер листа робе магацина 2 (намирнице); Вредносни обрачун пописа намирница са утврђеним разликама; Захтев за отпис робе број 749/1 од 23. августа 2023. године са пропратном документацијом (налог магацину да прими, излаз робе, рачуни); Пописна листа стварног стања хемије у магацину на дан 11. август 2023. године; Лагер листа робе магацина 1 (хемијска средства и друго) Извештај о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине у залихама на дан 11. август 2023. године број 749 од 23. августа 2023. године; Одлука Управног одбора број 752 од 23. августа 2023. године; Излазни документ број 000155 – расход магацин 2 намирнице; Кртице робе – намирнице: купус, шифра 39; Картица робе – намирнице: мандарина, шифра 51; Одлука Управног одбора број 753 од 23. августа 2023. године; 19 Магацинских картица намирница.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Неправилно исказана наменска новчана средства

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно исказана наменска новчана средства, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за инвестиције и одрживи развој је извршила прекњижење и наменска новчана средства води на конту 121215 – Издвојена средства за посебне намене. Завичајни музеј је извршио прекњижење неправилно евидентираних наменских новчаних средстава са стањем на дан 1. јануар 2023. године, која током 2023. године нису трошена.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 22. септембра 2023. године; Управа за инвестиције и одрживи развој: Субаналитичка картица конта 121215 – Издвојена средства за посебне намене (1212150000 – издвојена новчана средства – Еупро) за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; 11 налога за књижење; Извод наменског подрачуна 840-6195741-45 Општина Параћин – Управа за инвестиције UNOPS 2022 – Параћин број 4 од 25. јула 2023. године, број 5 од 26. јула 2023. године, број 6 од 31. јула 2023. године; број 7 од 1. августа 2023.



године, број 8 од 9. августа 2023. године, број 9 од 10. августа 2023. године, број 10 од 24. августа 2023. године, број 11 од 25. августа 2023. године, број 12 од 26. августа 2023. године и број 13 од 6. септембра 2023. године; Завичајни музеј: Налог за књижење број KOR001 од 1. јануара 2023. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Мање исказана вредност потраживања

2.1.12.1. Опис неправилности

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 евидентирани, и то: 28.286 хиљада динара по основу откупа станова по уговорима о откупу и 911 хиљада динара за продају старог гвожђа.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је отклонила је наведену неправилност у поступку ревизије. Након уручења извештаја о ревизији, настављено је са евидентирањем потраживања по основу откупа станова.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Више исказана вредност датих аванса

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност датих аванса, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за инвестиције и одрживи развој је у својим пословним књигама, након уручења извештаја о ревизији, правилно евидентирала дати аванс за нефинансијску имовину на субаналитичком конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру налогом за књижење број ИБ0081 од 4. септембра 2023. године, по предрачуну број 10/23 од 24. августа 2023. године Јавно комуналног предузећа „Црница” Параћин и Уговору о изградњи водоводне мреже на територији општине Параћин ЈН 34/2023 број 2/23 од 15. августа 2023. године.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године; Налог за књижење број ИБ0081 од 4. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 015214 (0002) Аванси за водоводну инфраструктуру (Изградња водоводне мреже Црница у граду) за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Параћин 840-123640-39 број 244 од 4. септембра 2023. године; Предрачун Јавно комуналног предузећа “Црница” Параћин број 10/23 од 24. августа 2023. године; Уговору о изградњи водоводне мреже на територији општине Параћин ЈН 34/2023 број 2/23 од 15. августа 2023. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.14. Мање исказане обавезе

2.1.14.1. Опис неправилности

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 неевидентирану обавезу из децембра 2022. године за електричну енергију.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказане обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности је у својим пословним књигама евидентирала обавезу по Споразуму о регулисању међусобних односа закљученом између Јавног предузећа „Водовод” Параћин и Центра за социјални рад „Параћин” на име субвенционисања потрошње воде и канализације за грађане.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године; Налог за књижење број 199/R од 21. јула 2023. године; Субаналитичка картица конта 244281 – Обавезе по основу накнада из буџетета за становање, аналитика 002 Центар за социјални рад са датумом штампе 7. август 2023. године.

Управа за инвестиције и одрживи развој евидентира обавезе по основу утрошене електричне енергије по пријему рачуна.

Докази: Налог за књижење број РН0090 од 22. августа 2023. године; Рачун ЕПС ад Београд број КОМ35030314 од 17. августа за утрошену електричну енергију за јули 2023. године; Рачун ЕПС ад Београд број КОМ35030276 од 17. августа за утрошену електричну енергију за јавну расвету за јули 2023. године; Рачун ЕПС ад Београд број КОМ35030275 од 17. августа за утрошену електричну енергију за јавну расвету за јули 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Додатци у земљи, аналитика 6261 ЈП ЕПС.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Неправилно исказане обавезе

2.1.15.1. Опис неправилности

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”.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности која се односи на неправилно исказане обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, општина Параћин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:



Скупштина општине Параћин правилно евидентира уговорене нето уговорене накнаде члановима комисија и одборника Скупштине општине на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Налог за књижење број 253 од 13. септембра 2023. године, страна 5; Картица раздела Скупштине општине субаналитичког конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Скупштине општине субаналитичког конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Скупштине општине субаналитичког конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Скупштине општине субаналитичког конта 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Општинско веће општине Параћин правилно евидентира уговорене нето накнаде на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Докази: Налог за књижење број 164 од 16. јуна 2023. године; Картица раздела Општинског већа субаналитичког конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Општинског већа субаналитичког конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Општинског већа субаналитичког конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Општинског већа субаналитичког конта 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности правилно евидентира уговорене нето накнаде на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

Докази: Налог за књижење број 177 од 29. јуна 2023. године; Картица раздела Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности субаналитичког конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности субаналитичког конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности субаналитичког конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Картица раздела Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности субаналитичког конта 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Завичајни музеј обавезе по основу нето исплата за накнаде чланова Управног и Надзорног одбора евидентира на субаналитичком конту 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.



Докази: Налог за књижење број УО0006 I УР0007 за јуни и јули; Субаналитичка картица конта 237111 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору з а период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Позориште „Параћин” обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентира на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору евидентира на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, а обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору.

Докази: Налог ПРЕВ05 и обрачун накнаде трошкова превоза за мај 2023. године; Налог за књижење број УО0007 и обрачун накнаде члановима Управног одбора за јули 2023. године; Субаналитичке картице групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Културни центар Параћин је сторнирао неправилно евидентиране обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, нето накнаде запосленима и социјалне доприносе на исплате по уговорима и исте правилно евидентира.

Докази: Налог за књижење број О10002, број 100022, број 100029, број 100027, број О10003, број 100036, број TR0010, TR00062, ППП – ПД пријава за јуни 2023. године; Обрачун трошкова превоза за јуни 2023. године; Налог TR0058, збирна рекапитулација зарада за јуни 2023. године, Налог број TR0064, ПП – ОПЈ – 6 за јуни 2023. године; Субаналитичка конта групе 232000 – Службена путовања, групе 232000, групе 237000 – Службена путовања, за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године и услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Туристичка организација Параћин је сторнирала неправилно евидентиране обавезе за неот исплате за службена путовања и обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговорима и исте евидентира на прописаним контима.

Докази: Налог за књижење број О10001 од 2. јануара 2023. године; Обрачун накнаде члановима Управног и Надзорног одбора за јуни 2023. године; Налог за књижење бој TP 0075; Субаналитичке картице конта групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Библиотека „Др Вићентије Ракић” обавезе за накнаде члановима Управног одбора евидентира на прописаним контима, као и обавезе за долазак и одлазак на посао, односно на конту 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима.

Докази: „Др Вићентије Ракић”: Налог за књижење број УО0006 и обрачун накнаде за јуни 2023. године; Налог ПРЕВ07 и обрачуна трошкова доласка и одласка са посла за месец јули 2023. године; Субаналитичка картица конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.16.1. Опис неправилности

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.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност ванбилансне активе и пасиве, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, Управа за инвестиције и одрживи развој, Предшколска установа “Бамби”, месне заједнице Извор, Шавац, Својново и Буљане евидентирале су у својим пословним књигама примљена средства обезбеђења.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Управа за инвестиције и одрживи развој: Налог за књижење број МГ0001 од 30. августа 2023. године; Салдо аналитике конта 351131; Салдо аналитике конта 352131; Менице са меничним овлашћењима; МЗ Буљане: Налог за књижење ИСПРАВ од 21. августа 2023. године; Меница АА6258815: Менично овлашћење од 5. априла 2022. године; МЗ Својново: Налог за књижење ИСПРАВ од 21. августа 2023. године; Меница АБ9488229; Менично овлашћење од 8. децембра 2021. године; МЗ Шавац: Налог за књижење ИСПРАВ од 21. августа 2023. године; Меница АБ9629720; Менично овлашћење од 29. априла 2022. године; МЗ Својново: Налог за књижење ИСПРАВ од 21. августа 2023. године; Меница АБ9488229; Менично овлашћење од 8. децембра 2021. године; МЗ Извор: Налог за књижење ИСПРАВ од 21. августа 2023. године; Меница АВ 9590888; Менично овлашћење од 30. априла 2022. године; Предшколска установа „Бамби”: Налог за књижење број 000001 од 3. априла 2023. године; Спецификација примљених меница; Менице са меничним овлашћењима.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.17. Неправилности у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима

2.1.17.1. Опис неправилности

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.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину, председник Општине Параћин донео је Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године којим су предвиђене мере за отклањање неправилности и период у којем се планира предузимање мера, односно приликом израде завршног рачуна за 2023. годину. Одазивним извештајем општине одређена су лица одговорна за предузимање мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета



општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима правилно је исказан мањак примања, јер су:

- у пословним књигама Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности примања од отплате станова евидентирана на субаналитичком конту 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина.

Докази: Субаналитичка картица конта 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина за период од 1. јануара до 31. октобра 2024. године; Обавештење о висини и начину уплате рате откупа; Аналитичка картица купца Општинске стамбене агенције конта 204100000 Купци – откуп, аналитика 50 за 2023. годину; Аналитичке картице купца Општинске стамбене агенције конта 204100000 Купци – откуп, аналитика 49 и 50 за период од 1. јануара до 31. октобра 2024. године; Извештај Т – Трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Извештај Т – Трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара 2024. године до 31. октобра 2024. године; Извод уплатног рачуна 811153, рачун број 840-31553845-20 број 26 од 1. децембра 2023. године; Извод уплатног рачуна 811153 рачун број 840-31553845-20 број 8 од 24. јануара 2024. године;

- код месних заједница су извршени расходи за текуће поправке и одржавање објеката на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (МЗ Извор за глетовање, кречење, замена облоге једне просторије; МЗ Шавац за поправку ограде; МЗ Својново за санирање штете услед елементарне непогоде: кречење, замена облоге, замена прозора и врата, преградни зид, замена утичница, прекидача и МЗ Буљане није извршило расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Докази: Образложење број сл/2024 од 18. децембра 2024. године МЗ Извор; Образложење број сл/2024 од 18. децембра 2024. године МЗ Својново; Субаналитичка картица конта 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката МЗ Извор за 2023. годину; Рачун број 10-17-23 од 20. новембра 2023. године; Окончана ситуација број 100/2023 од 20. новембра 2023. године; Записник о примопредаји радова број 99/2023 од 20. новембра 2023. године; Обавештење број 353-745/23-V-04 од 18. јула 2023. године; Обавештење број 353-463/20V-04 од 9. маја 2023. године; Субаналитичка картица конта 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката МЗ Својново за 2023. годину; Рачун број 012/23 од 27. септембра 2023. године; Окончана ситуација број 82/2023 од 18. септембра 2023. године; Записник о примопредаји радова од 18. септембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката МЗ Шавац за 2023. годину; Закључни лист Месне заједнице Буљане за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Извештај о извршењу буџета – Образац 5 Месне заједнице Буљане за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.18. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.18.1. Опис неправилности

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.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности код припреме и доношења буџета откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, председник Општине Параћин је донео Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године са утврђеним мерама исправљања неправилности и периодом у којем се планира предузимање мера, односно приликом припреме и израде буџета општине за 2024. годину. Одазивним извештајем општине одређена су лица одговорна за предузимање мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Влада Републике Србије донела је 30. октобра 2023. године Одлуку о распуштању Скупштине општине Параћин и образовању Привременог органа општине Параћин број 05 Број 020-10692/2023 и Решење о именовању председника и чланова привременог органа општине Параћин број 24 Број 119-10636/2023. Привремени орган општине Параћин донео је 25. децембра 2023. године Одлуку о привременом финансирању буџета општине Параћин за период јануар – март 2024. године број 400-2475/2023-II којим се, до доношења Одлуке о буџету општине Параћин за 2024. годину, а најдуже до 31. марта 2024. године, врши привремено финансирање надлежности општине Параћин. Након доношења Одлуке о престанку дужности члановима Привременог органа општине Параћин број 02-3/2024-II и формирања Скупштине општине Параћин, Скупштина општине Параћин је донела Одлуку о буџету општине Параћин за 2024. годину 15. марта 2024. године.

Одељење за финансије и буџет Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове доставило је Нацрт Одлуке о буџету општине Параћин за 2025. годину Општинском већу 31. октобра 2024. године. Општинско веће општине Параћин је Закључком број 003236808 2024 06446 003 000 060 107 од 15. новембра 2024. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Параћин за 2025. годину и исти упутило Скупштини општине Параћин на разматрање и одлучивање 15. новембра 2024. године. Скупштина општине Параћин је 29. новембра 2024. године донела Одлуку о буџету општине Параћин за 2025. годину.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину – Приоритет 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја број 002099285 2024 06446 005 004 001 000 од 4. јула 2024. године; Одлука о распуштању Скупштине општине Параћин и образовању Привременог органа општине Параћин број 05 Број 020-10692/2023 од 30. октобра 2023. године; Решење о именовању председника и чланова привременог органа општине Параћин број 24 Број 119-10636/2023 од 30. октобра 2023. године; Одлука о престанку дужности члана Привременог органа општине Параћин број 02-3/2024-II од 29. јануара 2024. године; Одлука о престанку дужности члановима Привременог органа општине Параћин број 02-14/2024-II од 28. фебруара 2024. године; Одлука о привременом финансирању буџета општине Параћин



за период јануар – март 2024. године број 400-2475/2023-II од 25. децембра 2023. године; Одлука о буџету општине Параћин за 2024. годину број 400-322/2024-II од 15. марта 2024. године; Извод из електронске писарнице општине Параћин о достави Нацрта Одлуке о буџету општине Параћин за 2025. годину од 31. октобра 2024. године; Закључак о утврђивању Предлога Одлуке о буџету општине Параћин за 2025. годину број 003236808 2024 06446 003 000 060 107 од 15. новембра 2024. године; Допис Скупштини општине Параћин о достави Предлога Одлуке о буџету општине Параћин за 2025. годину; Одлука о буџету општине Параћин за 2025. годину.

Планирање мање средстава за плате:

Општина Параћин је масу средства за плате за 2024. годину планирала полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2023. године. Маса средстава је утврђена тако што је увећање од 10% обрачунато на 11 исплаћених плата за септембар, док је дванаеста плата урачуната без увећања.

Одлуком о буџету општине Параћин за 2024. годину број 400-382/2024-II од 15. марта 2024. године планирана је маса за плате за све директне и индиректне кориснике у износу од 427.945 хиљада динара, од чега за плате у износу од 371.718 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 56.227 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2024. годину број 002209516 2024 06446 005 004 400 044 од 26. јула 2024. године укупна планирана маса средстава за плате за све директне и индиректне буџетске кориснике није мењана, већ је извршена прерасподела у оквиру корисника буџета општине Параћин.

Општина Параћин је укупну масу средства за плате за 2024. годину планирала у мањем износу од 682 хиљаде динара у односу на масу средстава по дозвољеним параметрима.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекцијама за 2026 и 2027. годину прописано је да се средства за плате задржавају на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате ће се извршити у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2025. годину.

На основу изјаве начелника Одељења за буџет и финансије, општина Параћин је масу средства за плате за 2025. годину планирала на истом нивоу као и 2024. године у укупном износу од 427.945 хиљада динара, у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекцијама за 2026 и 2027. годину, а законом дефинисана увећања спровешће се приликом израде првог ребаланса.

Докази: Одлука о привременом финансирању буџета општине Параћин за период јануар – март 2024. године број 400-2475/2023-II од 25. децембра 2023. године; Одлука о буџету општине Параћин за 2024. годину број 400-382/2024-II од 15. марта 2024. године; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2024. годину број 002209516 2024 06446 005 004 400 044 од 26. јула 2024. године; Одлука о буџету Општине Параћин за 2025. годину број 003407193 2024 06446 002 000 400 043 од 29. новембра 2024. године; Изјава од 18. децембра 2024. године; Прерачун масе средстава за плате за 2024. годину; Прерачун масе средстава за плате за 2025. годину.

У Одлуци о буџету општине Параћин за 2025. годину економска класификација расхода није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је Општинска управа расходе за остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања планирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 10.000 хиљада динара.

Докази: Одлука о буџету општине Параћин за 2025. годину; Појашњење број сл од 18. децембра 2024. године.



Скупштина општине Параћин донела је Одлуку о организацији Општинске управе општине Параћин број 002752843 2024 06446 002 000 022 045 од 25. септембра 2024. године којом су уређена питања организације, надлежности, средстава за рад и начин рада Општинске управе општине Параћин. Наведеном одлуком Општинска управа је образована као јединствен орган, а примењује се од 1. јануара 2025. године.

Доказ: Одлука о организацији Општинске управе општине Параћин број 002752843 2024 06446 002 000 022 045 од 25. септембра 2024. године.

Привремени орган општине Параћин донео је и Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Бамби“ у Параћину број 38-20/2023-II од 7. новембра 2023 године. Овим решењем утврђена је економска цена програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Бамби“ у Параћину у износу од 25.873 динара месечно по детету, док учешће корисника услуга у економској цени по детету износи 5.175 динара, односно 20% од економске цене.

Доказ: Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Бамби“ у Параћину број 38-20/2023-II од 7. новембра 2023 године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. У Одлуци о буџету Општине Параћин није у потпуности испоштована јединствена буџетска класификација расхода, јер су расходи за остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања неправилно планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 10.000 хиљада динара.

2.1.19. Неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза

2.1.19.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис, формирању комисија за попис након истека 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.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, председник Општине Параћин је донео Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године са утврђеним мерама исправљања неправилности и периодом у којем се планира предузимање мера, односно приликом вршења пописа имовине и обавеза за 2023. годину. Одазивним извештајем општине одређена су лица одговорна за предузимање мера исправљања. Индиректни корисници буџета општине Параћин донели су појединачне акционе планове о отклањању неправилности, са планираним мерама и роковима предузимања мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета



општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године; Акциони план Дома омладине Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022 годину број 720/23 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Туристичке организације Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022. годину број 631-I од 22. септембра 2023. године; Акциони план Културног центра Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 623/23 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Спортско – рекреативног центра “Борац” Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 228 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Установе спортско – рекреациони центар “7. јули” Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022 годину број 342/23 од 21. септембра 2023. године; Акциони план Библиотеке “Др Вићентије Ракић” Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 124/2023 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Позоришта Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 516/2023 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Предшколске установе “Бамби” Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину без броја од 21. септембра 2023. године; Акциони план Завичајног музеја Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 464/23 од 22. септембра 2023. године; Акциони план месних заједница Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 400-1864/2023-VII-04 од 22. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове

Начелник Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-36/2023-V-01 од 22. новембра 2023. године и Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин број 02-195/2023-V-01 од 30. новембра 2023. године којом су образоване Централна пописна комисија, Комисија за попис некретнина, опреме и ситног инвентара, Комисија за попис некретнина, опреме и ситног инвентара у Месним канцеларијама, Комисија за попис рачунарске опреме и Комисија за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака, потраживања и обавеза. Начелник управе је донео и Упутство за рад комисија за попис број 031-227/2023-V-01 од 30. новембра 2023. године. Централна пописна комисија и остале комисије за попис су саставиле планове рада комисија у прописаном року. Комисије за попис су сачиниле појединачне извештаје о попису, док је Централна пописна комисија сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године



број 031-125/2024-V-01 од 20. фебруара 2024. године. Начелник Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин донео је 26. фебруара 2024. године Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 031-128/2024-V-01.

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је извршила усклађивање књиговодственог стања потраживања са стварним стањем по попису, које износи 1.250.252 хиљаде динара, које је и исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину – Приоритет 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја број 002099285 2024 06446 005 004 001 000 од 4. јула 2024. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-36/2023-V-01 од 22. новембра 2023. године; Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин број 02-195/2023-V-01 од 30. новембра 2023. године; Упутство за рад комисија за попис број 031-227/2023-V-01 од 30. новембра 2023. године; Извештај о извршеном попису некретнина, опреме и ситног инвентара на дан 31. децембар 2023. године од 19. јануара 2024. године; План рада комисије за попис некретнина, опреме и ситног инвентара од 7. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису некретнина, опреме и ситног инвентара у месним канцеларијама на дан 31. децембар 2023. године број 031-5/2024-V-01 од 18. јануара 2024. године; План рада комисије за попис некретнина, опреме и ситног инвентара у месним канцеларијама број 031-238/2023-V-01 од 8. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису рачунарске и електронске опреме број од 19. јануара 2024. године; План рада комисије за попис рачунарске опреме од 11. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 031-120/2024-V-01 од 9. фебруара 2024. године; План рада комисије за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака, потраживања и обавеза од 11. децембра 2023. године; План рада Централне пописне комисије од 4. децембра 2023. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. децембар 2023. године; Пописне листе непокретне имовине, опреме и ситног инвентара Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Пописне листе непокретне имовине и инвентара и ситног инвентара; Пописне листе некретнина, опреме и ситног инвентара у месним канцеларијама; Пописне листе рачунарске и електронске опреме управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 031-125/2024-V-01 од 20. фебруара 2024. године; Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове општине Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 031-128/2024-V-01 од 26. фебруара 2024. године.

2) Управа за инвестиције и одрживи развој

Начелник Управе за инвестиције и одрживи развој донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-38/2023-VI-01 од 23. новембра 2023. године. Начелник је донео и Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин број 02-195/2023-V-01 и Упутство за рад комисија за попис број 031-227/2023-V-01, у прописаном



року, 30. новембра 2023. године. Комисија за попис саставила је, у прописаном року, 7. децембра 2023. године, План рада комисије број 031-235/2023-VI-01. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава, потраживања и обавеза Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза.

Попис нефинансијске имовине извршен је количински, са унетим књиговодственим вредностима и вредностима по попису, али без унетих површина и ближих обележја објеката. Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.294 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 1.060.945 хиљада динара, док стање по попису износи 1.058.651 хиљаду динара.

Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по попису финансијске имовине у износу од 610 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 79.198 хиљада динара, док стање по попису износи 78.588 хиљада динара.

Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-38/2023-VI-01 од 23. новембра 2023. године; Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин број: 02-198/2023-VI-01 од 1. децембра 2023. године; Упутство за рад комисија за попис број 031-229/2023-VI-01 од 1. децембра 2023. године; План рада комисије број 031-235/2023-VI-01 од 7. децембра 2023. године; Пописне листе нефинансијске имовине у припреми (конто 0115112, 015113, 015114 и 015115); Евиденција непокретности – Образац НЕП; Закључни лист Управе за инвестиције и одрживи развој за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године; Извештај о извршеном попису основних средстава, потраживања и обавеза Управе за инвестиције и одрживи развој општине Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

3) Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности

Начелник Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Управе за ЛЕР, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-37/2023-VII-01 од 22. новембра 2023. године, Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин број 02-196/2023-VII-01 од 30. новембра 2023. године и Упутство за рад комисије за попис број 031-228/2023-VII-01 од 30. новембра 2023. године. Комисија за попис имовине и обавеза саставила је План рада комисије од 1. децембра 2023. године. Комисија је попис извршила на пописним листама у којима је уписивала податке о количини имовине (опreme).

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године од 22. фебруара 2024. године.

Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Управе за ЛЕР, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110-37/2023-VII-01 од 22. новембра 2023. године; Одлука о образовању комисије за попис имовине и обавеза Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин број 02-196/2023-VII-01 од 30. новембра 2023. године; Упутство за рад комисије за попис број 031-228/2023-VII-01 од 30. новембра 2023. године; План рада комисије број сл/2024 од 1. децембра 2023.



године; Попис хартија од вредности, меница и меничних овлашћења са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописне листе непокретности, опреме и ситног инвентара по канцеларијама Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Пописне листе рачунарске и електронске опреме по канцеларијама Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Пописна листа ситног инвентара; Табеларни приказ пописа рачунарске и електронске опреме за 2023. годину Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године; Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године број 031-126/2024-VII-01 од 22. фебруара 2024. године.

4) Установа Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин

Управни одбор Установе Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин донео је Одлуку о вршењу пописа на дан 31. децембар 2023. године број УО 01-40/23-1 од 30. новембра 2023. године. Директор Установе Спортско рекреативни центар „7. Јули“ Параћин донео је Решење о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 431/23 од 30. новембра 2023. године. У пописну комисију су поред председника и чланова комисије, одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис и решење је донето у прописаном року. План рада комисије за попис број 431/1-23 донет је 30. новембра 2023. године, у прописаном року. За вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године образована је једна комисија, која је сачинила Извештај пописне комисије на дан 31. децембар 2023. године број 431/3-23 од 25. јануара 2024. године, у прописаном року, и који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза. Управни одбор је донео одлуку о усвајању извештаја о попису број 431/2-23 од 25. јануара 2023. године.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Спортско рекреативног центра „7. јули“ Параћин: није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем обавеза према добављачима у износу од 219 хиљада динара, јер књиговодствено стање износи 2.557 хиљада динара, док стање по попису износи 2.338 хиљада динара; извршен је попис нефинансијске имовине у залихама (роба за продају), али није обухваћен извештајем о попису и комисија је у извештају о попису навела да није могла да се увери у стање потраживања јер се исправке вредности воде синтетички тако да исказано стање потраживања у Билансу стања у износу од 1.006 хиљада динара није пописано.

Докази: Одлука о вршењу пописа на дан 31. децембар 2023. године број УО 01-40/23-1 од 30. новембра 2023. године; Решење о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 431/23 од 30. новембра 2023. године; План рада комисије за попис број 431/1-23 од 30. новембра 2023. године; Пописна листа основних средстава – канцеларијска опрема на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – рачунарска опрема на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – опрема за пољопривреду на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – опрема за спорт на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – опрема за копнени саобраћај на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – спортски и рекреациони објекти на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – електронска опрема на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – опрема за домаћинство на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – моторна опрема на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – компјутерски софтвер на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава – комуникациона опрема на дан 31. децембар 2023. године; Попис добављача на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа новчаних



средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа осталих обавеза из пословања на дан 31. децембар 2023. године; пописна листа робе; Извештај пописне комисије на дан 31. децембар 2023. године број 431/3-23 од 25. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја о попису број 0142/24-1 од 25. јануара 2024. године; Одлука о отпису основних средстава број 0142/24-2 од 25. јануара 2024. године; Предлог за отпис основних средстава број 431/2-23 од 25. јануара 2023. године.

5) Спортско рекреативни центар „Борац“ Параћин

Директор Спортско рекреативног центра „Борац“ Параћин донео је 9. новембра 2023. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 304 којом је именована комисија за попис имовине, обавеза и потраживања. Одлуком су одређени и заменик председника и заменици чланова комисије за попис. Директор Спортско рекреативног центра „Борац“ Параћин донео је истог дана и Упутство за редован попис имовине и обавеза за 2023. годину број 304/1. Комисија за попис није саставила План рада по коме ће вршити попис. Комисија за попис сачинила је Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године број 21 од 3. јануара 2024. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, а Управни одбор Спортско рекреативног центра „Борац“ Параћин је 31. јануара 2024. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис број 304 од 9. новембра 2023. године; Упутство за редован попис имовине и обавеза за 2023. годину број 304/1 од 9. новембра 2023. године; Пописне листе основних средстава са амортизацијом; Картице основних средстава; Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године број 21 од 3. јануара 2024. године; Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 22 од 31. јануара 2024. године; Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

6) Завичајни музеј Параћин

Директор Завичајног музеја Параћин донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин број 680 од 28. новембра 2023. године и Упутство за рад комисије за попис број 680-1 од 28. новембра 2023. године. Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин донета је у прописаном року и њоме су одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис. Комисија за попис је саставила План рада комисије за попис број 709 од 8. децембра 2023. године. Комисија за попис сачинила је Извештај пописне комисије за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин на дан 31. децембар 2023. године број 122 од 26. јануара 2024. године. Надзорни одбор Завичајног музеја Параћин донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 123 од 26. јануара 2024. године.

Приликом пописа имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем обавеза из пословања у износу од 1.112 хиљада динара јер стање по попису износи 1.247 хиљада динара, док стање по књигама износи 135 хиљада динара; није извршен попис обавеза по основу накнада запосленима у износу од 20 хиљада динара и обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 95 хиљада динара; пописној комисији је достављена пописна листа основних средстава која садржи податке о количини и Извештај пописне комисије за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин на дан 31. децембар 2023. године број 122 од 26. јануара 2024. године не садржи примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.



Докази: Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин број 680 од 28. новембра 2023. године; Упутство за рад комисије за попис број 680-1 од 28. новембра 2023. године; План рада комисије за попис број 709 од 8. децембра 2023. године; Пописна листа основних средстава за 2023. годину број 122-1 од 26. јануара 2024. године; Извештај пописне комисије за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин на дан 31. децембар 2023. године број 122 од 26. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 123 од 26. јануара 2024. године.

7) Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин

Директор Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин донео је Одлуку о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 143/2 од 22. новембра 2023. године. Директор Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин донео је и Упутство за рад комисије за попис број 145 од 24. новембра 2024. године. Извршен је попис: жиро и текућих рачуна, обавеза по основу накнада запосленима, обавеза по основу социјалне помоћи запосленима и обавеза за службена путовања и услуге по уговору. Комисија за попис је сачинила Извештај пописне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године број 12/1 од 26. јануара 2023. године који садржи стварно и књиговодствено стање имовине. Управни одбор Библиотеке „Др вићентије Ракић“ Параћин донео је Одлуку број 13/2 од 31. јануара 2024. године којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Приликом пописа имовине и обавеза Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин комисија за попис није саставила план рада по коме ће вршити попис и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем некретнина и опреме у износу од 459 хиљада динара јер је пописана имовина набавне вредности у износу од 7.681 хиљаде динара, а у Билансу стања су исказане некретнине и опрема набавне вредности у износу од 7.222 хиљада динара.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Библиотеци „Др Вићентије Ракић“ Параћин број 34/021 од 19. фебруара 2021. године; Одлука о вршењу пописа и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 143/2 од 22. новембра 2023. године; Упутство за рад комисије за попис број 145 од 24. новембра 2024. године; Пописна листа добављача на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа новчаних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Извештај пописне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године број 12/1 од 26. јануара 2023. године; Одлука број 13/2 од 31. јануара 2024. године о усвајању Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ Параћин са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

8) Културни центар Параћин

Директор Културног центра Параћин донео је Решење о формирању радне групе за попис основних средстава и обавеза број 770/23 од 22. новембра 2023. године. Наведеним решењем одређени су заменик председника и заменици чланова комисије за попис. Комисија за попис саставила је План рада комисије број 770-1/23 од 22. новембра 2023. године. Није извршен попис потраживања у износу од 25 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 64 хиљаде динара и обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 110 хиљада динара. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 94/24 од 31. јануара 2024. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и исти је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број 94-1/24 од 31. јануара 2024. године.



Докази: Решење о формирању радне групе за попис основних средстава и обавеза број 770/23 од 22. новембра 2023. године; План рада комисије број 770-1/23 од 22. новембра 2023. године; Пописне листе опреме Културног центра Параћин; Попис обавеза Културног центра „Параћин“ на дан 31. децембар 2023. године; Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 94/24 од 31. јануара 2024. године; Одлука број 94-1/24 од 31. јануара 2024. године о усвајању Извештаја пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину.

9) Дом омладине

Вршилац дужности директора донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 82/3/1/23 од 1. децембра 2023. године.

Вршилац дужности директора донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 841/1/23 од 20. децембра 2023. године којом нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис и која није донета у прописаном року. Комисија за попис саставила је 20. децембра 2023. године План рада комисије за попис, који није састављен у прописаном року. Није извршен попис обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 139 хиљада динара. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 45/2/24 од 30. јануара 2024. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 82/3/1/23 од 1. децембра 2023. године; Одлука о попису и образовању комисије за попис број 841/1/23 од 20. децембра 2023. године; План рада комисије за попис број 841/2/23 од 20. децембра 2023. године; Попис опреме на дан 31. децембар 2023. године; Попис обавеза на дан 31. децембар 2023. године; Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 45/2/24 од 30. јануара 2024. године; Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 45/2/2024 од 30. јануара 2024. године.

10) Позориште „Параћин“ Параћин

Директор установе Позориште „Параћин“ Параћин донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 562/1/2023 од 10. новембра 2023. године.

Директор установе Позориште „Параћин“ Параћин донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 575/2023 од 22. новембра 2023. године, која је донета у прописаном року и којом су одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис. Комисија за попис саставила је План рада комисије број 576/2023 од 24. новембра 2023. године. Није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 3.137 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 17 хиљада динара, обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 35 хиљада динара. Извршен је попис обавеза према добављачима у износу од 255 хиљада динара. Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године од 26. јануара 2024. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 562/1/2023 од 10. новембра 2023. године; Одлука о попису и образовању комисије за попис број 575/2023 од 22. новембра 2023. године; План рада комисије број 576/2023 од 24. новембра 2023. године; Пописне листе сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Попис обавеза; Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 33/2024 од 26. јануара 2024. године.



11) Туристичка организација Параћин

Директор Туристичке организације Параћин донео је Одлуку о формирању пописне комисије број 738-I од 27. новембра 2023. године, која је донета у прописаном року, али којом нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис и није утврђен рок за достављање извештаја о попису. Комисија за попис није саставила план рада по коме ће вршити попис. Није извршен попис залиха у износу од 432 хиљаде динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 33 хиљаде динара, обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 119 хиљада динара, обавеза према добављачима у износу од 366 хиљада динара и осталих обавеза у износу од десет хиљада динара. Извештај о извршеном попису број 798-I од 29. децембра 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и исти је усвојен Одлуком Управног одбора од 31. јануара 2024. године.

Докази: Одлука о формирању пописне комисије број 738-I од 27. новембра 2023. године; Пописне листе основних средстава са амортизацијом за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Пописна листа сувенирнице од 29. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису број 798-I од 29. децембра 2023. године; Одлука о усвајању број 60-I од 31. јануара 2024. године.

12) Предшколска установа „Бамби“

Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године донета је 19. децембра 2023. године, односно са закашњењем.

Комисије за попис донеле су План рада без броја и датума, тако да се не може утврдити да ли је план донет најкасније до рока предвиђеног чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис.

Пописне комисије сачиниле су план рада по коме ће вршити попис, који садржи радње које ће се вршити пре и приликом пописа и садржи рок до кога свака радња треба да буде завршена.

Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе основних средстава, ситног инвентара и материјала за образовање са уписаним подацима о количинама.

Попис имовине није извршен на прописани начин: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, како је прописано чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Извештај о извршеном попису имовине ПУ „Бамби“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин решавања питања имовине која није више за употребу и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, како је прописано чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Према презентованој пописној листи намирница, извршен је попис намирница за припремање хране количински, која се слаже са количином намирница лагер листе робе магацина 2 на дан 31. децембар 2023. године и са стањем у главној књизи. Пописано стање је исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Предшколска установа „Бамби“ је током 2024. године усаглашавала стање дуговања са повериоцима, о чему су дати на увид оверени ИОС обрасци.

Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 1174 од 19. децембра 2023. године; Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2023. годину; План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину без броја и датума; Пописне листе основних средстава за 2023. годину; Пописне листе ситног инвентара за 2023. годину;



Пописна листа материјала за образовање за 2023. годину; Извештај о извршеном попису без броја и датума; Пописна листа намирница на дан 31. децембар 2023. године; Евиденција залиха намирница за 2023. годину; Евиденција залиха потрошног материјала за 2023. годину; Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Извод отворених ставки на дан 31. октобар 2024. године „9. септембар” доо Параћин; Извод отворених ставки на дан 30. септембар 2024. године „Euro-Lip” доо Параћин; Извод отворених ставки од 31. октобра 2024. године „Форум” доо Параћин.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће. Нису сви корисници средстава буџета Општине Параћин предузели мере на отклањању неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза и то:

1) Управа за инвестиције и одрживи развој:

- Попис нефинансијске имовине извршен је количински, са унетим књиговодственим вредностима и вредностима по попису, али без унетих површина и ближих обележја објеката.
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.294 хиљаде динара, јер стање у пословним књигама износи 1.060.945 хиљада динара, док стање по попису износи 1.058.651 хиљаду динара.
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по попису финансијске имовине у износу од 610 хиљада динара, јер стање у пословним књигама износи 79.198 хиљада динара, док стање по попису износи 78.588 хиљада динара.

2) Спортско рекреациони центар „7. јули“:

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем обавеза према добављачима у износу од 219 хиљада динара, јер књиговодствено стање износи 2.557 хиљада динара, док стање по попису износи 2.338 хиљада динара;
- Извршен је попис нефинансијске имовине у залихама (роба за продају), али није обухваћен извештајем о попису и
- Комисија је у извештају о попису навела да није могла да се увери у стање потраживања, јер се исправке вредности воде синтетички тако да исказано стање потраживања у Билансу стања у износу од 1.006 хиљада динара није пописано.

3) Установа Спортско-рекреативни центар „Борац“:

- Комисија за попис није саставила План рада по коме ће вршити попис.
- Комисија за попис сачинила је Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године број 21 од 3. јануара 2024. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза

4) Завичајни музеј „Параћин“:

- Приликом пописа имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин није извршено усклађивање књиговодственог стања обавеза са стварним стањем обавеза из пословања у износу од 1.112 хиљада динара јер стање по попису износи 1.247 хиљада динара, док стање по књигама износи 135 хиљада динара.
- Није извршен попис обавеза по основу накнада запосленима у износу од 20 хиљада динара и обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 95 хиљада динара.
- Пописној комисији је достављена пописна листа основних средстава која садржи податке о количини.
- Извештај пописне комисије за попис имовине и обавеза Завичајног музеја Параћин на дан 31. децембар 2023. године број 122 од 26. јануара 2024. године не садржи примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

5) Библиотека „Др. Вићентије Ракић“:

- Комисија за попис није саставила план рада по коме ће вршити попис.



- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем некретнина и опреме у износу од 459 хиљада динара јер је пописана имовина набавне вредности у износу од 7.681 хиљаде динара, а у Билансу стања су исказане некретнине и опрема набавне вредности у износу од 7.222 хиљада динара.

6) Културни центар „Параћин“:

- Није извршен попис потраживања у износу од 25 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 64 хиљаде динара и обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 110 хиљада динара.

- Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 94/24 од 31. јануара 2024. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

7) Дом омладине „Параћин“

- Вршилац дужности директора донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 841/1/23 од 20. децембра 2023. године којом нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис

- Одлука о попису и образовању комисије за попис број 841/1/23 од 20. децембра 2023. године није донета у прописаном року.

- Комисија за попис саставила је 20. децембра 2023. године План рада комисије за попис, који није састављен у прописаном року.

- Није извршен попис обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 139 хиљада динара.

- Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 45/2/24 од 30. јануара 2024. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

8) Позориште „Параћин“:

- Није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 3.137 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 17 хиљада динара, обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 35 хиљада динара.

- Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године од 26. јануара 2024. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

9) Туристичка организација Параћин

- Одлуком о формирању пописне комисије број 738-I од 27. новембра 2023. године нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије за попис и није утврђен рок за достављање извештаја о попису.

- Комисија за попис није саставила план рада по коме ће вршити попис.

- Није извршен попис залиха у износу од 432 хиљаде динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 33 хиљаде динара, обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 119 хиљада динара, обавеза према добављачима у износу од 366 хиљада динара и осталих обавеза у износу од десет хиљада динара.

- Извештај о извршеном попису број 798-I од 29. децембра 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

10) Предшколска установа „Бамби“:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године донета је 19. децембра 2023. године, односно са закашњењем.

- Комисије за попис донеле су План рада без броја и датума, тако да се не може утврдити да ли је план донет најкасније до прописаног рока.

- Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе основних средстава, ситног инвентара и материјала за образовање са уписаним подацима о количинама.

- Попис имовине није извршен на прописани начин: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима.



- Извештај о извршеном попису имовине ПУ „Бамби“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин решавања питања имовине која није више за употребу и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

2.1.20. Неправилности у функционисању система интерне контроле

2.1.20.1. Опис неправилности

1. 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);

1) Код контролног окружења утврдили смо да председник Скупштине општине Параћин није расписао изборе за савете месних заједница.

2) Код управљања ризицима утврдили смо да општина Параћин није ажурирала Стратегију управљања ризицима;

3) Код контролних активности утврдили смо да:

- 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.

-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.

-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 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 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.

-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.

- 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 струци.



- Запослени на радном месту начелник Службе за инвестиције, као руководилац 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.
- У 2022. години општина није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште.
- Средства остварена по основу донација нису уплаћивана преко уплатног рачуна јавних прихода, већ на посебне подрачуне.
- 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.
- Средства остварена по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, које је остварила Предшколска установа „Бамби”, нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.
- 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;
- 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 обрачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и уплата од стране фонда, у појединим месецима се разликује од висине средстава исплаћених из буџета општине.
- 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”;
- 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.
- 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“.
- 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.
- 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.
- 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.



-У 2022. години нису сви корисници буџета општине Параћин дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују.

-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.

-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 политике нису примењиване.

-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.

-Код Културног центра и Завичајног музеја стање главне и помоћне књиге основних средстава није усаглашено.

-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.

-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.

-Део нефинансијске имовине општине Параћин, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

- 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.

4) Код информација и комуникација утврдили смо да:

-Код Спорско рекреативног центра „Борац“ књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

- Код Библиотеке „Др Вићентије Ракић“, Културног центра Параћин, Дома омладине Параћин, Позоришта Параћин и Туристичке организације књижење обавеза за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

- Код Скупштине општине неправилно су евидентиране обавезе за нето накнаде чланова комисије за планове и награде.

- Код Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове неправилно су евидентиране обавезе за купопродају сеоске куће са окућницом.

- Код Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности неправилно су евидентиране обавезе за субвенционисани превоз ђака, помоћ у кући и за купопродају сеоске куће са окућницом за помоћ избеглицама.



- Код Предшколске установе „Бамби“ неправилно су евидентиране обавезе за порез на зараде приликом обрачуна и исплате отпремнине.
- Код Завичајног музеја неправилно су евидентиране обавезе за привремене и повремене послове.
- 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.
- Завичајни музеј у својим пословним књигама није евидентирао обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.
- Културни центар Параћин у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за књиговодствене и адвокатске услуге за новембар 2022. године.
- 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.
- 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 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.
- 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 обрачуну 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.
- Индиректни корисници: Предшколска установа „Бамби“, Завичајни музеј, Позориште Параћин, 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.
- 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.



- 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.
- 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.
- Код Управе за инвестиције и одрживи развој за обрачун 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.
- 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.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у функционисању система интерне контроле, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, председник Општине Параћин је донео Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године са утврђеним мерама исправљања неправилности и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере исправљања. Одазивним извештајем општине одређена су лица одговорна за предузимање мера исправљања. Индиректни корисници буџета општине Параћин донели су појединачне акционе планове о отклањању неправилности, са планираним мерама и роковима за предузимање мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године; Акциони план Дома омладине Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022 годину број 720/23 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Туристичке организације Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022. годину број 631-I од 22. септембра 2023. године; Акциони план Културног центра Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 623/23 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Спортско – рекреативног центра „Борац” Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 228 од 19. септембра 2023. године; Акциони план Установе спортско – рекреациони центар „7. јули” Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2022 годину број 342/23 од 21. септембра 2023. године; Акциони план Библиотеке „Др Вићентије Ракић” Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 124/2023 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Позоришта Параћин Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 516/2023 од 22. септембра 2023. године; Акциони план Предшколске установе „Бамби”



Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину без броја од 21. септембра 2023. године; Акциони план Завичајног музеја Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 464/23 од 22. септембра 2023. године; Акциони план месних заједница Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Општине Параћин за 2022 годину број 400-1864/2023-VII-04 од 22. септембра 2023. године.

Предшколска установа „Бамби” је извршила ванредни попис нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11. август 2023. године, ускладила помоћну евиденцију залиха са главном књигом, књиговодствено стање са стањем утврђеним ванредним пописом и успоставила магацинску евиденцију залиха вођењем магацинских картица.

Докази: Налог за књижење број ISP008 од 24. августа 2023. године; Преглед робе магацина 2 за 2023. годину – извод из робне евиденције; Субаналитичка картица конта 0222381000 – Намирнице за припремање хране са евидентираним прометом закључно са 24. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 3112611000 – Залихе потрошног материјала са евидентираним прометом закључно са 24. августом 2023. године; Налог за књижење број ISP009 од 25. августа 2023. године; Преглед салдаробе магацина 1 за 2023. годину – извод из робне евиденције; Субаналитичка картица конта 0222382000 – Материјал – потрошни материјал на залихама са евидентираним прометом закључно са 25. августом 2023. године; Субаналитичка картица конта 3112612000 – Залихе потрошног материјала са евидентираним прометом закључно са 25. августом 2023. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Бамби” о ванредном попису нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11. август 2023. године број 704 од 9. августа 2023. године; Решење о именовану комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у залихама са стањем на дан 11. август 2023. године број 704 од 9. августа 2023. године; Упутство о вршењу пописа број 704/1 од 9. августа 2023. године; План рада комисије; Пописна листа стварног стања намирница у магацину на дан 11. август 2023. године; Лагер листа робе магацина 2 (намирнице); Вредносни обрачун пописа намирница са утврђеним разликама; Захтев за отпис робе број 749/1 од 23. августа 2023. године са пропратном документацијом (налог магацину да прими, излаз робе, рачуни); Пописна листа стварног стања хемије у магацину на дан 11. август 2023. године; Лагер листа робе магацина 1 (хемијска средства и друго) Извештај о извршеном ванредном попису нефинансијске имовине у залихама на дан 11. август 2023. године број 749 од 23. августа 2023. године; Одлука Управног одбора број 752 од 23. августа 2023. године; Излазни документ број 000155 – расход магацин 2 намирнице; Картице робе – намирнице: купус, шифра 39; Картица робе – намирнице: мандарина, шифра 51; Одлука Управног одбора број 753 од 23. августа 2023. године; 19 Магацинских картица намирница;

Културни центар Параћин је у својим пословним књигама извршио исправку књижења, преносом инвестиција које нису окончане са употребе на припрему налогом за књижење од 2. јануара 2023. године и правилно евидентирао привремену ситуацију примљену у 2023. години на субаналитичком конту синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Докази: Налог за књижење број 118/os; Налог за књижење број О10001 од 2. јануара 2023. године и број О10004 за привремену ситуацију; Закључни лист за период од 1. јануара до 14. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Контролно окружење:

Скупштина општине Параћин није расписала изборе за савете месних заједница.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину –



Приоритет 2 број 002099285 2024 06446 005 004 000 001 од 4. јула 2024. године; Писано појашњење од 18. децембра 2024. године.

2) Управљање ризицима

Општина Параћин није ажурирала Стратегију управљања ризицима. Председник Општине Параћин донео је 1. августа 2018. године Стратегију управљања ризицима број 400-920/2018-1, која није ажурирана (на сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени), како је прописано чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле Општине Параћин за 2023. годину наведено је Правилником о организацији и систематизацији радних места систематизовано радно место интерног ревизора, који ће убудуће да се бави сегментом-управљањем ризицима.

Докази: Стратегија управљања ризицима број 400-920/2018-1; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину од 28. марта 2024. године.

3) Контролне активности:

- Индиректни корисници поднели су годишњи финансијски извештај за 2023. годину Управи за трезор у електронској форми кроз Информациони систем подношења финансијских извештаја и то: Библиотека „Др Вићентије Ракић, Позориште „Параћин“, Спортско рекреативни центар „Борац“ Параћин, Културни центар “Параћин”, Туристичка организација Параћин, Дом омладине и Спортско рекреативни центар “7. јули” 28. фебруара 2024. године, Завичајни музеј „Параћин” 29. фебруара 2024. године.

Докази: Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Библиотека „Др Вићентије Ракић“ за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Позориште „Параћин“ за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Спортско рекреативни центар „Борац“ Параћин за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Завичајни музеј „Параћин” за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Културног центра „Параћин” за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Туристичке организације Параћин за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Дома омладине за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор; Обрасци 1-5 годишњег финансијског извештаја Спортско рекреативног центра „7. јули“ за 2023. годину преузети из Информационог система за подношење финансијских извештаја Управе за трезор.

- Скупштина општине Параћин је решењем од 15. марта 2024. године, именовала директора Установе Дома омладине Параћин. Директор Установе Дома културе Параћин на дан именовања 15. марта 2024. године није имао пет година радног искуства у култури, како је то прописано чланом 36 став 1 Закона о култури. Увидом у податке осигурања именованог лица, директор Дома омладине Параћин је на дан именовања, 15. марта 2024. године, имао укупно радно искуство у култури 11 месеци и 24 дана, односно на дан 18. децембар 2024. године радно искуство у култури од једне године, осам месеци и 27 дана.

Докази: Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 23. јануара 2024. године – Подаци о стажу осигурања, зарада, накнадама и зарада, основицама осигурања, уговореним и другим накнадама и висини уплаћених доприноса; Уверење



Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање - Подаци о осигурању од 23. јануара 2024. године. Решење о именовану директора Установе Дома омладине Параћин број 02-4/2024-II од 15. марта 2024. године.

- На основу писаног појашњења председника Општинског већа општине Параћин, у периоду од достављања Одазивног извештаја, односно 14. септембра 2023. године до 18. децембра 2024. године нису расписивани конкурси за службенике на положају.

Докази: Извештај председника Општинског већа, за неправилност 20.3.3 од 18. децембра 2024. године; Решења о постављењу начелника за три управе.

- Општина Параћин од дана достављања Одазивног извештаја до 18. децембра 2024. године (вршења ревизије) није имала запослене на радним местима начелника одељења и служби који не испуњавају услове у погледу радног искуства у струци и то у Управи за урбанизам, финансије и скупштинске послове, Управи за инвестиције и одрживи развој и Управи за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности.

Докази: Списак начелника одељења и служби за Управу за урбанизам, финансије и скупштинске послове, Управе за инвестиције и одрживи развој и Управу за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Решење о распоређивању начелника Службе за инвестиције број 001261721 2024 06446 006 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за инвестиције и одрживи развој; Решење о распоређивању начелника Службе за одрживи развој број 001262081 2024 06446 006 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за инвестиције и одрживи развој; Решење о распоређивању на радно место начелника Одељења за јавне службе и друштвене делатности број 001262691 2024 06446 007 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Решење о распоређивању начелника Одељења за локални економски развој број 001262305 2024 06446 007 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Решење о распоређивању начелника Одељења за финансије и буџет број 001253407 2024 06446 005 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Решење о распоређивању начелника Одељења за локалну пореску администрацију број 001254858 2024 06446 005 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Решење о распоређивању начелника Одељења за локалну пореску администрацију број 001254858 2024 06446 005 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Решење о распоређивању начелника Одељења за урбанизам и имовинско правне послове број 001255596 2024 06446 005 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Решење о распоређивању начелника Одељења за општу управу и заједничке послове број 001256567 2024 06446 005 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове; Решење о распоређивању начелника Одељења за инспекцијске послове број 001259839 2024 06446 005 000 113 015 од 3. априла 2024. године – Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове.

- Општинско веће општине Параћин донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин дана 26. марта 2024. године. У наведеном правилнику у Глави II Организација и систематизација радних места у Управи за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Одељење за инспекцијске послове, Одсек комуналне инспекције, запосленом на пословима Шеф одсека комуналне инспекције – Комунални инспектор у звању саветника, прописан је услов у погледу радног искуства од три године радног искуства у струци.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-5/2024-III од 26. марта 2024. године.



- Општинско веће општине Параћин донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин дана 26. марта 2024. године. У наведеном правилнику у Глави IV Организација и систематизација радних места у Управи за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности, Одељење за јавне службе и друштвене делатности, Одсек за друштвене делатности, запосленом на пословима Заштите и остваривања личних и колективних права националних мањина етичких група, избеглих и расељених лица у звању саветник, прописан је услов у погледу радног искуства од три године радног искуства у струци.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-5/2024-III од 26. марта 2024. године.

- Општинско веће општине Параћин донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин дана 26. марта 2024. године. У наведеном правилнику у Глави III Организација и систематизација радних места у Управи за инвестиције и одрживи развој, Служба за инвестиције, запосленом на пословима Начелник службе за инвестиције разврстан је у звању саветника, што је више или једнако звање са систематизованим радним местима у оквиру Службе за инвестиције.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-5/2024-III од 26. марта 2024. године.

- У 2024. години Одељење за локалну пореску администрацију Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове Општине Параћин слало је опомене ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на земљиште, као и ради наплате других локалних пореских прихода.

Докази: Опомена број 439-3/2325/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/1859/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/2833/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/2284/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/4098/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/617/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/2324/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/1500/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/2136/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу; Опомена број 439-3/1709/2024 од 6. јуна 2024. године са доказом о уручењу.

- Средства остварена по основу донација у периоду од дана достављања одазивног извештаја до 31. децембра 2023. године у износу од 9.074 хиљаде динара нису уплаћивана преко уплатног рачуна јавних прихода, већ на посебне наменске подрачуне Управе за инвестицију и одрживи развој број 840-3161740-53 Општина Параћин Буџет УНОПС ЕУП.23-Параћин и 840-6195741-45 Упр.за инв – УНОПС 2022 – Параћин.

Докази: Изводи наменских подрачуна број 840-3161740-53 Општина Параћин Буџет УНОПС ЕУП.23-Параћин и 840-6195741-45 Упр.за инв – УНОПС 2022 – Параћин; Извештај Т – Трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Извештај Т – Трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара 2024. године до 31. октобра 2024. године.

- Средства остварена по основу трансфера од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова, су уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.

Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности није остварила приходе по основу трансфера од Националне службе за запошљавање.



Докази: Извод рачуна извршења буџета Општине Параћин број 351 од 16. децембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 840-770772114843-12 број 1 од 14. фебруара 2024. године број 3 од 13. марта 2024. године, број 4 од 11. априла 2024. године, број од 8 од 22. октобра и број 10 од 19. новембра 2024. године; Појашњење број сл од 26. децембра 2024. године.

Предшколска установа „Бамби“ је угасила наменски подачун за средства за спровођење јавних радова, 31. октобра 2023. године.

Докази: Изјава о укидању подрачуна број 963 од 30. октобра 2023. године; Извод из регистра рачуна од 31. октобра 2023. године; Главна књига за период од 1. јануара до 31. октобра 2024. године.

У 2024. години средства остварена по основу трансфера од Националне службе за запошљавање које је остварила Библиотека “Др. Вићентије Ракић” уплаћена су преко уплатног рачуна јавних прихода.

Докази: Уговор број 3101-10169-19/2023 од 28. децембра 2023. године; Захтев за пренос средстава за накнаде за обављени посао, трошкова спровођења и обуке број 0042-ПР-026-ОД-11-ПР-24 од 7. фебруара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета Општине Параћин број 54 од 23. фебруара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета Општине Параћин број 57 од 26. фебруара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета Општине Параћин број 151 од 30. маја 2024. године.

Средства остварена по основу добровољних трансфера од „Моравацим” доо у износу од 460 хиљада динара које је остварила Предшколска установа “Бамби” пренета су са рачуна установе у буџет општине преко уплатног рачуна јавних прихода 1. новембра 2023. године, ради поступања по датом препоруци. Такође средства у износу од 352 хиљаде динара која је остварила Установа Дом омладине и у износу од 352 хиљаде динара која је остварио Културни центар Параћин, по основу добровољних трансфера “Моравацим” су уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.

Докази: Образложење број 975 од 1. новембра 2023. године; Извод рачуна ПУ “Бамби” 840-213661-24 број 171 од 1. новембра 2023. године; Извештај о примљеним донацијама Културног центра број 146-3/24 од 28. фебруара 2024. године; Извештај о примљеним донацијама Дома омладине “параћин” број 104/24 од 27. фебруара 2024. године; Извештај Т – Трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

- Директору Спортско рекреативног центра „Борац“ обрачун и исплата плате за јануар, април и новембар 2024. године вршена је по евиденцији долазака и одлазака са посла, односно само за дане кад је био на послу. У горе наведеним месецима, директор није радио на дане празника који су нерадни дани, тако да плата није исплаћивана у већем износу.

Докази: Коначна исплата за јануар 2024. године за директора; Евиденција запослених о одласку на посао Спортско рекреативног центра „Борац“ за јануар 2024. године за директора; Коначна исплата за април 2024. године за директора; Евиденција запослених о одласку на посао Спортско рекреативног центра „Борац“ за април 2024. године за директора; Коначна исплата за новембар 2024. године за директора; Евиденција запослених о одласку на посао Спортско рекреативног центра „Борац“ за новембар 2024. године за директора.

- Општина је предузела мере на отклањању неправилности, тако што су разлике у месецима након уручења извештаја занемарљиве, а почев од исплате накнаде боловања преко 30 дана 13. марта 2024. године, исплата се врши након уплате од стране РФЗО у износима утврђеним од стране РФЗО и нема разлике.

Докази: Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Извод наменског подрачуна 840-3153741-91 Општинска управа



Параћин – рн. боловање број 16 од 20. маја 2024. године; Извод наменског подрачуна 840-3153741-91 Општинска управа Параћин – рн. боловање број 17 од 22. маја 2024. године.

- Предшколска установа „Бамби“ је Изменом и допуном Правилника о платама, накнадама и другим примања запослених и Изменом и допуном Правилника о раду прописала висину отпремнине за одлазак у пензију у складу са чланом 43 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у устновама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази: *Измена и допуна Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених Предшколске установе „Бамби“ број 507/1 од 6. јуна 2023. године и Измена и допуна Правилника о раду Предшколске установе „Бамби“ број 507 од 6. јуна 2023. године, који су донети од стране председника Управног одбора Предшколске установе „Бамби“.*

Предшколска установа „Бамби“ је Изменом и допуном Правилника о платама, накнадама и другим примања запослених и Изменом и допуном Правилника о раду прописала исплату јубиларних награда у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата јубиларних награда у 2024. години вршена је у складу са законом и интерним актом, односно у висини просечне зараде у Републици Србији, са припадајућим порезима и доприносима које падају на терет запосленог, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. У марту и новембру месецу 2024. године извршен је обрачун јубиларних награда за 10, 20 и 30 година, као и обрачун пореза.

Докази: *Главна књига за 2024. годину; Решење број 975 од 7. новембра 2024. године за 30 година за запослену на радном месту серверке и Обрачун јубиларне награде за 30 година за запослену на радном месту серверке.*

- Предшколска установа „Бамби“ је успоставила и води магацинску евиденцију намирница за припремање хране. Успостављена је и робна евиденција намирница и средства за хигијену.

Докази: *Магацинске картице намирница за 2023. и 2024. годину (са евиденцијом до 12. децембра 2024. године); Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара до 31. октобра 2024. године.*

- У 2023. и 2024. години Туристичка организација „Параћин“ није остварила приходе по основу наменског трансфера из буџета Републике – Министарства туризма и омладине. Према узоркованим преносима средстава Туристичкој организацији из буџета Општине Параћин, поштована је процедура за плаћање и трансфер средстава, јер су уз Захтев за плаћање приложени пратећи документи: рачун, окончана ситуација, одлука о плаћању, записник о примопредаји радова, грађевински дневник, обрачунски лист грађевинске књиге и документација о спроведеном поступку набавке радова на коју се закон о јавним набавкама не примењује. Такође, директни биџетски корисник у чијој је надлежности Туристичка организација „Параћин“ сачинила је и поднела захтев за плаћање – ДК.

Докази: *Појашњење број 625-1 од 18. децембра 2024. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/1643-7.6-V-08 од 8. маја 2024. године; Захтев за плаћање – ДК број 1130 од 8. маја 2024. године; Захтев за плаћање број 59/2024 од 30. априла 2024. године; Рачун број 236/24 од 30. априла 2024. године; Окончана ситуација од 26. априла 2024. године; Одлука о плаћању број 234/1 од 30. априла 2024. године; Записник о примопредаји радова од 30. априла 2024. године; Грађевински дневник од 26. априла 2024. године; Обрачунски лист грађевинске књиге; Уговор о извођењу грађевинских радова број 219/II од 11. априла 2024. године и документација о спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује.*



- Општина Параћин је расходе за субвенционисани превоз старих лица и корисника новчане социјалне помоћи на територији општине Параћин вршила на основу месечних рачуна Предузећа за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин, уз које су прилагани спискови корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин, а чију контролу је вршио Центар за социјални рад „Параћин“ Параћин сачињавањем службених белешки о контроли сваког рачуна појединачно. У 2023. години расходи су извршавани на основу Уговора о регулисању међусобних односа закљученим између Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин и Предузећа за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број 551-23 од 13. јануара 2023. године. Привремени орган општине Параћин донео је 17. јануара 2024. године Одлуку о измени Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Параћин број 55-1/2024-II у којој је, између осталог, прописано да право на субвенционисани превоз лица престаје смрћу, променом пребивалишта или боравишта, једностраном изјавом воље у писаној форми о одрицању од овог права, као и престанком правног основа. Центар за социјални рад „Параћин“ Параћин донео је Правилник о поступку остваривања права на субвенцију превоза за старе и кориснике новчане социјалне помоћи на територији општине Параћин број 551-24-201 од 26. јануара 2024. године, који је Управни одбор усвојио Одлуком број 060-10-36/2 истог дана. У 2024. години расходи за субвенционисани превоз старих лица и корисника новчане социјалне помоћи на територији општине Параћин вршен је на основу закљученог Уговора о регулисању међусобних односа број 551-3 од 19. јануара 2024. године закљученим између Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин и Предузећа за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин. Уз издате рачуне, прилагане су службене белешке Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин о контроли приложених рачуна, као и спискови корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин. Превозник је приложио и ценовник појединачних и месечних карата за територију општине Параћин.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину – Приоритет 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја број 002099285 2024 06446 005 004 001 000 од 4. јула 2024. године; Ценовник појединачних и месечних карата за територију општине Параћин Предузећа за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број SL-15/23 од 13. септембра 2023. године; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ број 551-572 од 25. октобра 2023. године о провери рачуна; Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин број 295/2023 од 23. октобра 2023. године; Захтев за трансфер средстава број 3391 од 26. октобра 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/4734-7.1-V-08 од 26. октобра 2023. године; Налог за пренос; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број SL-14/23 од 11. августа 2023. године; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ од 21. августа 2023. године о провери рачуна; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин; Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин број 233/2023 од 21. августа 2023. године; Захтев за трансфер средстава број 2933 од 18. септембра 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/4091-7.1-V-08 од 21. септембра 2023. године; Налог за пренос; Ценовник појединачних и месечних карата за територију општине Параћин Предузећа за саобраћај, трговину и остале



делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број SL-19/23 од 24. октобра 2023. године; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ број 551-573 од 25. октобра 2023. године о провери рачуна; Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин број 296/2023 од 25. октобра 2023. године; Захтев за трансфер средстава број 3390 од 26. октобра 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/4733-7.1-V-08 од 26. октобра 2023. године; Налог за пренос; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број SL-22/23 од 7. децембра 2023. године; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ број 402-675 од 8. децембра 2023. године о провери рачуна; Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин број 350/2023 од 8. децембра 2023. године; Захтев за трансфер средстава број 4055 од 13. децембра 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/5776-7.1-V-08 од 14. децембра 2023. године; Налог за пренос; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број SL-20/23 од 10. новембра 2023. године; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ број 402-631 од 27. новембра 2023. године о провери рачуна; Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин број 327/2023 од 28. новембра 2023. године; Захтев за трансфер средстава број 3765 од 30. новембра 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/5390-7.1-V-08 од 1. децембра 2023. године; Налог за пренос; Списак преминулих лица сачињен од стране Центра за социјални рад „Параћин“ број 402-692 од 25. децембра 2023. године; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин за 2023. годину; Списак преминулих лица; Корекција рачуна за лица која су преминула; Обавештење Предузећа за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број 226 од 29. децембра 2023. године о умањењу рачуна по основу преминулих лица; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ број 402-697 од 27. децембра 2023. године о провери рачуна; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број SL-24-23 од 26. децембра 2023. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/38-7.1-V-08 од 22. јануара 2024. године; Захтев за трансфер средстава број 4/2024 од 10. јануара 2024. године Центра за социјални рад „Параћин“ Параћин; Захтев за трансфер средстава број 4 од 19. јануара 2024. године; Налог за пренос; Правилник о поступку остваривања права на субвенцију превоза за старе и кориснике новчане социјалне помоћи на територији општине Параћин број 551-24-201 од 26. јануара 2024. године; Одлука о усвајању Правилника о поступку остваривања права на субвенцију превоза за старе и кориснике новчане социјалне помоћи на територији општине Параћин број 060-10-36/2 од 26. јануара 2024. године; Уговор о регулисању међусобних односа број 551-3 од 19. јануара 2024. године; Одлука о измени Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Параћин број 55-1/2024-II од 17. јануара 2024. године; Ценовник појединачних и месечних карата за територију општине Параћин Предузећа за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин; Списак корисника права на субвенцију превоза за лица преко 65 година и кориснике новчане социјалне помоћи са територије општине Параћин за 2024. годину; Службена белешка Центра за социјални рад „Параћин“ број 551-13-798 од 16. априла 2024. године о провери рачуна; Рачун Предузеће за саобраћај, трговину и остале делатности „Euro-lin“ д.о.о. Параћин број 880/24 од 13. априла 2024. године; Захтев за трансфер средстава број 71/2024 од 16. априла 2024. године Центра



за социјални рад „Параћин“ Параћин; Захтев за трансфер средстава број 918 од 16. априла 2024. године; Решење о одобравању преноса средстава са рачуна извршења буџета број 401-1/1276-7.1-V-08 од 16. априла 2024. године; Налог за пренос.

- У 2024. години Комисија за доделу средстава као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката која реализују удружења који су од јавног интереса из буџета општине Параћин је, на основу наративних и финансијских извештаја која су удружења, на основу закључених уговора у 2023. години, доставила у предвиђеном року, сачинила извештаје о реализацији програма удружења за 2023. годину.

Скупштина општине Параћин донела је Правилник о измени Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса од 26. априла 2024. године. Изменом правилника прописано је да се уговором уређују међусобна права и обавезе уговорних страна, начин и рок за пренос одобрених средстава, рок за реализацију програма, инструменти обезбеђења као гаранција за повраћај неутрошених средстава или ненаменски утрошених средстава, рок за повраћај неутрошених средстава, обавеза подношења извештаја, начин решавања спорова и друга права и обавезе.

Општинско веће општине Параћин је Закључком од 13. новембра 2024. године дало сагласност на извештаје комисије о реализацији програма удружења за 2023. годину и наложило удружењима, којима се у извештају то налаже, да изврше повраћај неутрошених средстава.

Општина Параћин је у 2024. години расписала Јавни конкурс за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине Параћин од 17. априла 2024. године и од 6. августа 2024. године, на основу којих је председник општине Параћин донео Решење о додели средстава за избор програма удружења грађана који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Параћин у 2024. години од 26. јуна 2024. године и од 6. септембра 2024. године. На основу наведених конкурса и решења закључени су уговори за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине Параћин за 2024. годину са удружењима којима је, између осталог, уговорено да је носилац програма у обавези да, приликом закључивања уговора, достави бланко сопствену меницу као финансијско средство обезбеђења. Уз закључене уговоре, носиоца програма, су достављали тражена финансијска средства обезбеђења.

Доказ: Правилник о измени Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса број 001563535 2024 06446 002 000 000 001 од 26. априла 2024. године; Главни наративни и финансијски извештај Удружења „Брза посада џентлмена“ Параћин од 16. јануара 2024. године; Извештај Комисије за доделу средстава као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката која реализују удружења који су од јавног интереса из буџета општине Параћин о реализацији програма удружења за 2023. годину број 400-433/2023-I од 31. октобра 2024. године; Главни наративни и финансијски извештај Друштва учитеља Параћин од 28. децембра 2023. године; Извештај Комисије за доделу средстава као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката која реализују удружења који су од јавног интереса из буџета општине Параћин о реализацији програма удружења за 2023. годину број 400-431/2023-I од 31. октобра 2024. године; Главни наративни и финансијски извештај Удружења Ратних војних инвалида Параћин од 29. јануара 2024. године; Извештај Комисије за доделу средстава као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката која реализују удружења који су од јавног интереса из буџета општине Параћин о реализацији програма удружења за 2023. годину број 400-395/2023-I од 31. октобра 2024. године; Закључак Општинског већа број 003206542 2024 06446 003 000 060 107 од 13. новембра 2024. године; Решење о додели средстава за избор



програма удружења грађана који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Параћин у 2024. години број 002034995 2024 06446 001 000 000 001 од 26. јуна 2024. године; Решење о додели средстава за избор програма удружења грађана који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Параћин у 2024. години број 002588872 2024 06446 001 000 020 145 од 6. септембра 2024. године; Уговор за финансирање програма од јавног интереса из буџета општине Параћин за 2024. годину број 001558505 2024 06446 001 000 020 145 од 27. јуна 2024. године; Захтев за регистрацију менице од 24. јуна 2024. године; Менично овлашћење – писмо од 27. јуна 2024. године; Меница број AD8758384.

- Општина Параћин је у Одлуци о буџету општине Параћин за 2025. годину дефинисала родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују, и то: Општинска управа: Програмска активност – Мере подршке руралном развоју, програм 5 – Пољопривреда и рурални развој, Подстицај женама за бављење пољопривредом и Програм 14. Развој спорта и омладине, Обезбеђење услова за бављење спортом свих грађана и грађанки града/општине; Предшколска установа „Бамби“ Параћин: Програм 8 – Предшколско образовање, Унапређење доступности предшколског васпитања за децу из осетљивих група; Библиотека „Др Вићентије Ракић“ Параћин: Програмска активност – Функционисање локалних установа културе, Програм 13. Развој културе, Подстицање родне равноправности кроз радионице, изложбе и трибине које реализују жене или су жене циљна група; Културни центар „Параћин“ Параћин: Програмска активност – Функционисање локалних установа културе, Програм 13. Развој културе и информисања, Обезбеђење редовног функционисања установа културе – Број запослених жена у односу на укупан број запослених у установи културе Културни центар; Дом омладине „Параћин“ Параћин: Програмска активност – Функционисање локалних установа културе, Програм 13. Развој културе и информисања, Повећање броја жена учесница дебата, трибина и радионица; Позориште „Параћин“ Параћин: Програмска активност – Функционисање локалних установа културе, Програм 13. Развој културе и информисања, Унапређење културног садржаја за децу, број организованих садржаја намењених деци у односу на укупан број организованих садржаја.

Доказ: Одлука о буџету општине Параћин за 2025. годину.

- Председник Општине Параћин донео је Решење о формирању Комисије за попис и пренос имовине Управе за инвестиције и одрживи развој Општине Параћин која треба бити уписана на Општину Параћин број 02141/2023-I од 14. септембра 2023. године. Задатак комисије је да до 15. децембра 2023. године изврши попис имовине која по Закону о јавној својини треба бити уписана у јавне књиге о непокретности на Општину Параћин.

Привремени орган Општине Параћин донео је Решење о формирању Комисије за попис и пренос имовине Управе за инвестиције и одрживи развој Општине Параћин која треба бити уписана на Општину Параћин број 02-192/2023-II од 23. новембра 2023. године. Задатак комисије је да до 15. децембра 2023. године изврши попис имовине која по Закону о јавној својини треба бити уписана у јавне књиге о непокретности на Општину Параћин.

Пренос окончањих инвестиција вршен је на основу записника између Управе за инвестиције и одрживи развој и Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове. Према прегледима окончањих инвестиција који су саставни део Записника, пренета је имовина на употребу чији су радови извођени и завршени у периоду од 2013. године до 2022. године. Вредност имовине која је пренета умањена је за амортизацију, сразмерно периоду коришћења основних средстава.

Писана процедура о начину преноса окончањих 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 није донета и није уређен начин преноса



окончаних инвестиција. Од 2025. године Општинска управа ће бити организована као јединствени орган.

Доказ: Решење број 02141/2023-I од 14. септембра 2023. године; Решење број 02-192/2023-II од 23. новембра 2023. године; докази наведени уз тачку 2.1.9 овог извештаја.

- Рачуноводствене политике о начину и презентовању рачуноводствених извештаја нису примењиване, јер се у пословним књигама води и у консолидованом Билансу стања Општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.161 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у припреми потиче из периода од 2012. године.

Докази: Биланс стања Управе за инвестиције и одрживи развој на дан 31. децембар 2023. године; Консолидовани Биланс стања Општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист Управе за инвестиције и одрживи развој за 2023. годину.

- Према достављеном прегледу основних средстава Установе Спортско рекреациони центар „7. јули” садашња вредност основних средстава у помоћној књизи износи 120.566 хиљада динара, док стање нефинансијске имовине у сталним средствима у главној књизи износи 120.651 хиљаде динара, колико је и исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања на да 31. децембар 2023. године. Неслагање између евиденција износи 85 хиљада динара.

Докази: Преглед основних средстава на дан 31. децембар 2023. године Установе Спортско рекреациони центар „7. Јули” (помоћна књига); Закључни лист за 2023. годину; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Бамби” и главна књига су усаглашене. Према евиденцији, садашња вредност основних средстава износи 58.851 хиљада динара.

Докази: Извод из помоћне књиге основних средстава на 2023. године; Извод из закључног листа за 2023. годину; Главна књига за 2023. годину.

- Код Културног центра стање главне и помоћне књиге основних средстава није усаглашено за износ од 1.520 хиљада динара, јер је стање у главној књизи 1.664 хиљаде динара, а у помоћној књизи 3.184 хиљаде динара.

Докази: Помоћна књига основних средстава на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист за 2023. годину; Картице основних средстава за 2023. годину; Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

Завичајни музеј је усагласио стање главне и помоћне књиге основних средстава.

Докази: Пописне листе основних средстава за 2023. годину са вредностима; Закључни лист за 2023. годину.

- Скупштина општине Параћин донела је 26. јула 2024. године Одлуку о давању на коришћење, управљање и инвестиционо одржавање објеката Предшколској установи “Бамби” Параћин без накнаде и то пет објеката: четири обданишта и дечије одмаралиште са пратећим објектима.

Доказ: Одлука о давању на коришћење, управљање и инвестиционо одржавање објеката Предшколској установи “Бамби” Параћин број 002115264 2024 06446 002 000 022 045 од 26. јула 2024. године.

-Део преузетог стања нефинансијске имовине у припреми из пословних књига Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин је записнички пренет у књигама Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове на употребу, на основу закључених записника.

Докази: наведени у тачки 2.1.9. овог извештаја.



-Председник општине Параћин донео је Решење о формирању Комисије за утврђивање вредности имовине општине Параћин број 400-502/2024-I од 29. марта 2024. године са задатком утврђивања разлике у имовини општине Параћин која је уписана у РГЗ и имовине евидентираних у пословним књигама општине; процене вредности постојеће имовине; давања на укњижење неукњижене имовине и обављања других послова у складу са Законом о јавној својини. Увидом у пословне књиге Општине Параћин, извршена је укњижба три објекта основног образовања, површине од 1.627 м² и садашње вредности од 5.798 хиљада динара, а на основу Записника Комисије за утврђивање вредности имовине Општине Параћин број 400-502/2024/I од 10. децембра 2024. године. Према писаном појашњењу одговорног лица субјекта ревизије, разлози неотклањања неправилности су обимност посла и недовољан број запослених.

Докази: Решење о формирању Комисије за утврђивање вредности имовине општине Параћин број 400-502/2024-I од 29. марта 2024. године; Записник Комисије за утврђивање вредности имовине Општине Параћин број 400-502/2024/I од 10. децембра 2024. године; Појашњење број 003045357 2024 06446 001 000 000 001 од 23. децембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 011131 Објекти за потребе образовања за период од 1. јануара до 1. децембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 011139 Исправка вредности пословног простора и других објеката за период од 1. јануара до 1. децембра 2024. године; Картице основних средстава: инв. број 2773, 3305 и 3306 из помоћне књиге основних средстава.

У 2024. години Општина Параћин је предузимајући мере на отклањању откривене неправилности, слала опомене ради наплате дуговања и опомене пред утужење.

Докази: Опомена број ПР 23/24 од 25. октобра 2024. године; Опомена број ПР 7/24 од 25. октобра 2024. године.

5) Код информација и комуникација утврдили смо да:

- Спортско рекреативни центар „Борац“ је књижење расхода за плате вршио на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Доказ: Закључни лист Спортско рекреативног центра „Борац“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Закључни лист Спортско рекреативног центра „Борац“ за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Главна књига Спортско рекреативног центра за 2023. годину; Главна књига Спортско рекреативног центра „Борац“ за 2024. годину.

- Библиотека „Др Вићентије Ракић“, Културни центар Параћин, Дом омладине Параћин, Позориште Параћин и Туристичке организације су књижење обавеза за плате вршили на одговарајућим субаналитичким контима.

Докази:

1) Библиотека „Др Вићентије Ракић“: Главна књига Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године;

2) Културни центар Параћин: Главна књига Културног центра Параћин за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године;

3) Дом омладине Параћин: Налог за књижење број ТР0102 од 25. децембра 2023. године, Главна књига за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Главна књига за период од 1. јануара 2024. године до 26. новембра 2024. године;

4) Позориште Параћин: Налог за књижење ИЛД001 од 3. фебруара 2024. године; Налог за књижење ИЛД002 од 3. марта 2024. године; Налог за књижење ИЛД003 од 3. априла 2024. године; Налог за књижење ИЛД004 од 3. маја 2024. године; Налог за књижење ИЛД005 од 3. јуна 2024. године; Налог за књижење ИЛП006 од 3. јула 2024. године; Налог за књижење



ИЛП007 од 1. августа 2024. године; Налог за књижење ИЛП008 од 1. септембра 2024. године; Налог за књижење ИЛП008 од 1. октобра 2024. године; Налог за књижење ИЛП010 од 1. новембра 2024. године; Налог за књижење ЛД0001 од 31. јануара 2024. године; Налог за књижење ЛД0002 од 28. фебруара 2024. године; Налог за књижење ЛД0003 од 31. марта 2024. године; Налог за књижење ЛД0004 од 30. априла 2024. године; Налог за књижење ЛД0005 од 31. маја 2024. године; Налог за књижење ЛД0006 од 30. јуна 2024. године;

5) Туристичка организација: Налог за књижење број ТР0163 од 22. децембра 2023. године; Закључни лист Туристичке организације за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Закључни лист Туристичке организације за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Главна књига Туристичке организације за 2023. годину; Главна књига Туристичке организације за период од 1. јануара 2024. године до 26. новембра 2024. годину.

- Код Скупштине општине обавезе за нето накнаде чланова комисије за планове и награде евидентирани су на одговарајућем субаналитичком конту 237311 – Обавезе по онсову нето исплата за услуге по уговору.

Доказ: Субаналитичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору - раздео 1 – Скупштина Општине са последњом евидентираним пословном променом од 1. јула 2024. године; Налог за књижење број 162 од 10. јуна 2024. године; Главна књига за 2023. годину; Главна књига за 2024. годину.

- Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности правилно је евидентирала обавезе за купопродају сеоске куће са окућницом на одговарајућој групи конта.

Доказ: Субаналитичка картица конта 244281 – Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот – раздео 7. глава 7.1 Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за 30. мај 2024. године; Субаналитичка картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот са датумом ставке од 30. маја 2024. године – раздео 7 глава 7.1 Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности; Налог за књижење број 151 од 30. маја 2024. године; Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом ОПУ: 638-2024 од 8. маја 2024. године; Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара 2024. године до 26. новембра 2024. године.

- Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности правилно је евидентирала обавезе за субвенционисани превоз ђака, помоћ у кући и за купопродају сеоске куће са окућницом за помоћ избеглицама.

Докази:

1) Субаналитичка картица конта 472718 - Превоз ученика раздео 7 Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности са датумом последње промене 12. јун 2024. године; Субаналитичка картица конта 244271 - Обавезе по основу накнада за образовање 051 Еуро лин доо са евидентираним последњом пословном променом од 12. јуна 2024. године; Налог за књижење број 131 од 10. маја 2024. године; Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара 2024. године до 26. новембра 2024. годину.

2) Картица главе Управе за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности 472719-Остале накнаде за образовање са последњом евидентираним пословном променом од 24. јануара 2024. године; Субаналитичка картица конта 244271- Обавезе по основу накнада за образовање са последњом евидентираним пословном променом од 11. јуна 2024. године; Налог за књижење број 24 од 24. јануара 2024. године.

3) Налог за књижење број 101 од 10. априла 2024. године; Налог за књижење број 151 од 30. маја 2024. године; Субаналитичка картица конта 244281 – Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот – раздео 7, глава 7.1 Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности за 30. мај 2024. године; Субаналитичка картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, раздео 7, глава 7.1 Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности са датумом евидентирања пословне



промене на дан 30. мај 2024. године; Уговор о купопродаји непокретности; Уговор о купопродаји сеоске куће са окућницом ОПУ: 638-2024 од 8. маја 2024. године.

- Предшколска установа „Бамби“ правилно је евидентирала обавезе за порез на зараде приликом обрачуна и исплате отпремнине.

Докази: Налог за књижење Предшколске установе „Бамби“ број ИЗБ184 од 23. новембра 2023. године; Главна књига Предшколске установе „Бамби“ за 2023. годину; Закључни лист Предшколске установе „Бамби“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Главна књига за период од 1. јануара 2024. године до 25. септембра 2024. године.

- Завичајни музеј је у 2024. години правилно евидентирао обавезе за привремене и повремене послове на одговарајућој групи конта.

Доказ: Главна књига Завичајног музеја за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године.

- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове је у 2023. години у својим пословним књигама евидентирала обавезе за куповину земљишта за извршене издатке у износу од укупно 1.222 хиљаде динара по споразумима о накнадама у предметима експропријације непокретности и то: на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима за накнаду за експропријацију земљишта у износу од 166 хиљада динара и групи конта 237000 – Услуге по уговору за допуне споразума у износу од 1.056 хиљада динара.

У 2024. години евидентирани су обавезе за извршене издатке за набавку земљишта у износу од 870 хиљада динара закључно са 6. новембром 2024. године за куповину земљишта у предметима експропријације на групи конта 237000 – Услуге по уговору.

Доказ: Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара 2024. године до 26. новембра 2024. године.

- Завичајни музеј је у 2024. години обавезе за извршене расходе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 438 хиљада динара (закључно са 23. октобром 2024. године) евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима.

Доказ: Главна књига Завичајног музеја за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године.

- Културни центар „Параћин“ је у својим пословним књигама евидентирао обавезе за адвокатске услуге закључно са месецом јуном 2023. године, када се престало са извршавањем расхода за ове услуге и обавезе за књиговодствене услуге закључно са обавезом за октобар 2024. годину у новембу 2024. године.

Докази: Субаналитичка картица конта 423131 – Рачуноводстве услуге за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 423539 – правне услуге за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи, аналитика 17 ЗР Ђека – Алфа пр Параћин за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи, аналитика 6 Адвокат за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи, аналитика 17 ЗР Ђека – Алфа пр Параћин за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 423131 – Рачуноводстве услуге за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Рачун број 98/23 од 31. децембра 2023. године; Рачун број 91/23 од 30. новембра 2023. године. Попис обавеза на дан 31. децембар 2023. године.

- Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове, Спортско рекреативни центар „Борац“, Месна заједница Трешњевица и Месна заједница Бошњане су евидентирали улазне рачуне у прописаном року.

Докази:

1) Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове - Рачун „ЕПС“ а.д. Београд број КОМ37449911 од 19. јуна 2024. године; Рачун „ЕПС“ а.д. Београд број



KB517669015 од 17. јуна 2024. године; Рачун „ЕПС“ а.д. Београд број KB518729020 од 17. јуна 2024. године; Преглед улазних документа за дан 20. јун 2024. године; Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију за дан 24. јун 2024. године.

2) Спортско рекреативни центар „Борац“ – Рачун СЗТР „Драган“ пр Параћин од 19. новембра 2024. године; Рачун “Max security” доо Смедеревска Паланка од 29. новембра 2024. године; Аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи за 2024 годину, аналитика 39 „Max security” доо Смедеревска Паланка; Аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи за 2024 годину, аналитика 14 СЗТР „Драган”; Налог за књижење број TR0086 од 20. новембра 2024. године; Налог за књижење број TR0090 од 3. децембра 2024. године;

3) Месна заједница Трешњевица – Рачун ЈКП „Црница“, Параћин број 52406-2024 од 31. марта 2024. године; Налог за књижење Месне заједнице Трешњевица број P10005 од 2. априла 2024. године; Налог за књижење Месне заједнице Трешњевица број 000005 од 30. априла 2024. године; Извод рачуна Месне заједнице Трешњевица 840-2665645-67 број 5 од 30. априла 2024. године; Аналитичка картица добављача ЈКП „Црница“, Параћин са датумом последње промене 1. јул 2024. године; Дневник књижења Месне заједнице Трешњевица за период од 1. јануара до 4. јула 2024. године; налог за књижење број P10026 од 13. децембра 2024. године; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика ЈП ЕПС за 2024. годину; три рачуна ЈП ЕПС за новембар 2024. године примљени 13. децембра 2024. године; Налог за књижење бррој P10025 од 2. децембра 2024. године; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика ЈКП Црница за 2024. годину, Рачун ЈКП „Црница” за новембар 2024. године примљен 3. децембра 2024. године.

4) Месна заједница Бошњане – Рачун ЈКП „Црница“, Параћин број 52423-2024 од 31. марта 2024. године; Налог за књижење Месне заједнице Бошњане број P10007 од 2. априла 2024. године; Извод рачуна Месне заједнице Бошњане 840-2778645-82 број 8 од 18. априла 2024. године; Налог за књижење Месне заједнице Бошњане број 000008 од 18. априла 2024. године; Аналитичка картица добављача ЈКП „Црница“, Параћин са датумом последње промене 1. јул 2024. године; Дневник књижења Месне заједнице Бошњане за период од 1. јануара до 4. јула 2024. године; Налог за књижење број P10037 од 12. децембра 2024. године; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика ЈП ЕПС за 2024. годину; три рачуна ЈП ЕПС за новембар 2024. године примљени 12. децембра 2024. године; Налог за књижење бррој P10035 од 2. децембра 2024. године; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика ЈКП „Црница” за 2024. годину, Рачун ЈКП Црница за новембар 2024. године примљен 2. децембра 2024. године.

-У пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој и даље се воде основна средства и објекти без ближих обележја које није могуће идентификовати, тако да помоћна књига основних средстава не даје детаљне податке о свим основним средствима.

Доказ: Помоћна књига основних средстава; Пописне листе основних средстава за 2023. годину са амортизацијом.

- Управа за инвестиције и одрживи развој и даље води помоћну евиденцију инвестиција у припреми, која не обезбеђује поуздане податке о укупно извршеним издацима за сваку појединачну инвестицију.

Доказ: Помоћна евиденција нефинансијске имовине у припреми; Пописне листе основних средстава за 2023. годину;

Индиректни корисници: Предшколска установа „Бамби“, Завичајни музеј, Позориште Параћин, Културни центар, Спортско рекреациони центар „7. Јули”, Дом омладине нису предузели мер на отклањању неправилности, јер и даље 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.



Докази: Картице основних средстава Предшколске установе „Бамби“, Позоришта Параћин, Културног центра, Спортско рекреационог центра „7. Јули“ и Дома омладине, НЕП обрасци Завичајног музеја.

Објекат Гуливер, за вредност учешћа Републике, је искњижен из пословних књига Предшколске установе „Бамби“ и укњижен у књиге Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове налогом за књижење број 364 од 31. децембра 2023. године.

Докази: Главна књига Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове за 2023. годину; Главна књига Предшколске установе “Бамби” за 2023. годину; Помоћна књига основних средстава Управе за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове за 2023. годину.

Културни центар није извршио исправку неправилних стопа амортизације, јер се према Прегледу пописне листе основних средстава са амортизацијом од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, обрачун амортизације и даље врши по неправилним стопама (мултифункционални уређај HP227SDN, рачунар HP, тастатура и миш, монитор Estar 18,5 Led по стопи од 30%.

Доказ: Преглед пописне листе основних средстава са амортизацијом од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Картице основних средстава за 2023. годину.

Дом омладине није извршио исправку неправилних стопа амортизације опреме, јер се према Прегледу пописне листе основних средстава са амортизацијом од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, обрачун амортизације и даље врши по неправилним стопама, на пример: лаптоп, Zeus J4105/4GB, MFP Brother DCP-151CE по стопи од 30%.

Доказ: Преглед пописне листе основних средстава са амортизацијом од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Картице основних средстава за 2023. годину.

Завичајни музеј није извршио исправку неправилних стопа амортизације опреме, јер се према Прегледу пописне листе основних средстава са амортизацијом од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, обрачун амортизације и даље врши по неправилним стопама, од 15% на пример: паник светиљка и пп апарати.

Доказ: Преглед пописне листе основних средстава са амортизацијом од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

-Управа за инвестиције и одрживи развој је извршила исправку стопе амортизације зграда и објеката у помоћној књизи основних средстава. Прерачун амортизације по исправљеним стопама, ради правилног исказивања вредности имовине, није извршен.

Доказ: Помоћна књига основних средстава Управе за инвестиције и одрживи развој.

-Код Управе за инвестиције и одрживи развој није извршена исправка стопе амортизације опреме за сву опрему, па се на пример за штамапаче и противпожарну централу примењује стопа од 20%. Код стопа амортизације које су исправљене, није извршен прерачун неправилно обрачунате амортизације.

Докази: Преглед пописне листе основних средстава са амортизацијом за 2023. годину.

- Након уручења извештаја о ревизији, Културни центар издатке за радове на Музеју стакларства евидентира на конту нефинансијске имовине у припреми. Радови се изводе у фазама и нису окончани.

Докази: Субаналитичка картица конта 0151100000 – Грађевински објекти у припреми за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 0151100000 – Грађевински објекти у припреми за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Окончана ситуација за другу фазу број 805/23 од 22. децембра 2023. године.



2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Нису сви корисници средстава буџета Општине Параћин у потпуности предузели мере на отклањању неправилности у функционисању система интерне контроле и то:

- Скупштина општине Параћин није расписала изборе за савете месних заједница.
- Општина Параћин није ажурирала Стратегију управљања ризицима.
- Скупштина општине Параћин је Решењем од 15. марта 2024. године именовала директора Установе Дом омладине Параћин који не успуњава услове у погледу потребног радног искуства од најмање пет година радног искуства у култури.

- Средства остварена по основу донација у периоду од дана достављања одазивног извештаја до 31. децембра 2023. године у износу од 9.074 хиљаде динара нису уплаћивана преко уплатног рачуна јавних прихода, већ на посебне наменске подрачуне Управе за инвестицију и одрживи развој број 840-3161740-53 Општина Параћин Буџет УНОПС ЕУП.23-Параћин и 840-6195741-45 Упр.за инв – УНОПС 2022 – Параћин.

- Није донета писана процедура о начину 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 није донета и није уређен начин преноса окончаних инвестиција.

- Нису примењиване рачуноводствене политике о начину и презентовању рачуноводствених извештаја, јер се у пословним књигама води и у консолидованом Билансу стања Општине Параћин на дан 31. децембар 2023. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.161 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у припреми потиче из периода од 2012. године.

- Код Установе Спортско рекреационог центра “7. јули” главна и помоћна књига основних средстава нису усаглашене за износ од 85 хиљада динара, јер садашња вредност основних средстава у помоћној књизи износи 120.566 хиљада динара, док стање нефинансијске имовине у сталним средствима у главној књизи износи 120.651 хиљаде динара, колико је и исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања на да 31. децембар 2023. године.

- Код Културног центра стање главне и помоћне књиге основних средстава није усаглашено за износ од 1.520 хиљада динара, јер је стање у главној књизи 1.664 хиљаде динара, а у помоћној књизи 3.184 хиљаде динара.

- Нису предузете мере на идентификовању, евидентирању и пописивању имовине ради заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

- У пословним књигама Управе за инвестиције и одрживи развој и даље се воде основна средства и објекти без ближих обележја које није могуће идентификовати, тако да помоћна књига основних средстава не даје детаљне податке о свим основним средствима.

- Индиректни корисници: Предшколска установа „Бамби“, Завичајни музеј, Позориште Параћин, Културни центар, Спортско рекреациони центар „7. Јули“, Дом омладине нису предузели мере на отклањању неправилности, јер и даље 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.

- Културни центар није извршио исправку неправилних стопа амортизације, јер се обрачун амортизације и даље врши по неправилним стопама.

- Дом омладине није извршио исправку неправилних стопа амортизације опреме, јер се обрачун амортизације и даље врши по неправилним стопама.



- Завичајни музеј није извршио исправку неправилних стопа амортизације опреме, јер се обрачун амортизације и даље врши по неправилним стопама, од 15% на пример: паник светиљка и пп апарати.

- Код Управе за инвестиције и одрживи развој није извршена исправка стопе амортизације опреме за сву опрему. Код стопа амортизације које су исправљене, није извршен прерачун неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама.

2.1.21. Неустављена интерна ревизија

2.1.21.1. Опис неправилности

Општина Параћин није успоставила интерну ревизију на законом прописани начин.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустављање интерне ревизије, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, председник Општине Параћин је донео Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године са утврђеном мерама исправљања неправилности и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја 2023. године. Одазивним извештајем општине одређено је лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Параћин није успоставила интерну ревизију. У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину – Приоритет 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, општина Параћин је навела да је Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин систематизовано радно место интерни ревизор. Радно место није попуњено.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину – Приоритет 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја број 002099285 2024 06446 005 004 001 000 од 4. јула 2024. године; Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинским управама и општинском правобранилаштву општине Параћин број 110-5/2024-III од 26. марта 2024. године.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Општина Параћин није успоставила интерну ревизију.

2.1.22. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти

2.1.22.1. Опис неправилности

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 м²; (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 м²; (4) 18 гаража површине 2.107 м²; (5) једне жичаре површине 20 м²; (6) три зграде занатства површине 327 м²; (6) осам зграда комуналних делатности површине 2.132 м²; (7) две стазе дужине 490 метара; (8) девет мостова дужине 1.264 метара и (9) 26 породичних стамбених зграда површине 1.444 м².

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентирану имовину: зграде и грађевински објекти, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, председник Општине Параћин је донео Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године са утврђеним мерама исправљања неправилности и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до јуна 2024. године. Одазивним извештајем општине одређено је лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Председник општине Параћин донео је Решење о формирању Комисије за утврђивање вредности имовине општине Параћин број 400-502/2024-I од 29. марта 2024. године са задатком утврђивања разлике у имовини општине Параћин која је уписана у РГЗ и имовине евидентиране у пословним књигама општине; процене вредности постојеће имовине; давања на укњижење неукњижене имовине и обављања других послова у складу са Законом о јавној својини. Увидом у пословне књиге Општине Параћин, извршена је укњижба три објекта основног образовања, површине од 1.627 м², садашње вредности од 5.798 хиљада динара, а на основу Записника Комисије за утврђивање вредности имовине Општине Параћин број 400-502/2024/I од 10. децембра 2024. године. Према писаном појашњењу одговорног лица субјекта ревизије, разлози неотклањања неправилности су обимност посла и недовољан број запослених.

Докази: Решење о формирању Комисије за утврђивање вредности имовине општине Параћин број 400-502/2024-I од 29. марта 2024. године; Записник Комисије за утврђивање вредности имовине Општине Параћин број 400-502/2024/I од 10. децембра 2024. године; Појашњење број 003045357 2024 06446 001 000 000 001 од 23. децембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања за период од 1. јануара до 1. децембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката за период од 1. јануара до 1. децембра 2024. године; Картице основних средстава: инв. број 2773, 3305 и 3306 из помоћне књиге основних средстава.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Општина Параћин није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине и на којима није уписала право својине.



2.1.23. Неевидентирано земљиште

2.1.23.1. Опис неправилности

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.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентирано земљиште, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, председник Општине Параћин је донео Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године са утврђеним мерама исправљања неправилности и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до јуна 2024. године. Одазивним извештајем општине одређена су лица одговорна за предузимање мера исправљања.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године; Акциони план Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја општине Параћин за 2022. годину број 400-1781/2023-I од 13. септембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Председник општине Параћин донео је Решење о формирању Комисије за утврђивање вредности имовине општине Параћин број 400-502/2024-I од 29. марта 2024. године са задатком утврђивања разлике у имовини општине Параћин која је уписана у РГЗ и имовине евидентираних у пословним књигама општине; процене вредности постојеће имовине; давања на укњижење неукњижене имовине и обављања других послова у складу са Законом о јавној својини. Увидом у стање пословних књига Општине Параћин, издаци за набавку земљишта извршени у 2024. години евидентирани су на субаналитичком конту 015161 – Земљиште у припреми у износу од 869 хиљада динара, као и издаци за набавку земљишта у 2023. години у износу од 1.056 хиљада динара. Увећање вредности земљишта по другом основу, односно по основу евидентирања земљишта уписаног у Катастру непокретности на Општину Параћин, у пословним књигама није евидентирано.

Докази: Решење о формирању Комисије за утврђивање вредности имовине општине Параћин број 400-502/2024-I од 29. марта 2024. године; Појашњење број 003045357 2024 06446 001 000 000 001 од 23. децембра 2024. године; Главна књига за 2023. годину; Главна књига за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године; Помоћна књига основних средстава за 2023. годину; Помоћна књига основних средстава за период од 1. јануара до 26. новембра 2024. године.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Општина Параћин није у својим пословним књигама евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

2.1.24. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа

2.1.24.1. Опис неправилности

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.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин, у Одазивном извештају Општине Параћин наведене су мере исправљања које ће се предузети, лица одговорна за предузимање мера исправљања и рок за отклањање неправилности до марта 2026. године.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин за 2022. годину број 400-1803/2023-I од 14. септембра 2023. године са допуном број 400-1803/2023-I од 21. септембра 2023. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Параћин. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Параћин, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Параћин задовољавајуће, осим за тачке:

- 1) 2.1.9. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми;
- 2) 2.1.19. Неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза;
- 3) 2.1.21. Неустављена интерна ревизија;
- 4) 2.1.22. Невидентирана имовина: зграде и грађевински објекти и
- 5) 2.1.23. Невидентирано земљиште.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на:

1) Неправилно исказану вредност нефинансијске имовине у припреми која се користи и није пренета на употребу.

2) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис, формирању комисија за попис након истека прописаног рока, недоношењу планова, недоношењу планова у прописаном року, 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 количини пописане имовине и ближем опису, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, невршењем пописа имовине и обавеза, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената и непотпуном усаглашавању стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

3) Општина Параћин није успоставила интерну ревизију на законом прописани начин.



4) 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) путеве и улице дужине од 10.573.887 метара и 165.268 метара на којима није уписала право својине; (2) три зграде водопривреде површине 550 м²; (3) 18 гаража површине 2.107 м²; (4) једне жичаре површине 20 м²; (5) три зграде занатства површине 327 м²; (6) осам зграда комуналних делатности површине 2.132 м²; (7) две стазе дужине 490 метара; (8) девет мостова дужине 1.264 метара и (9) 26 породичних стамбених зграда површине 1.444 м².

5) 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.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.1.9, 2.1.19, 2.1.21, 2.1.22 и 2.1.23. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године