



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ ПАРАЋИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-148/2014-04  
Београд, 10. новембар 2014. године**

**САДРЖАЈ:**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
<b>ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ</b>	
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПАРАЋИН ЗА 2013. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПАРАЋИН ЗА 2013. ГОДИНУ</b>	

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
**ОПШТИНА ПАРАЋИН**

**1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Параћин у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

**Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Параћин<sup>5</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>6</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>8</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени лист општине Параћин“ број 13/2008, 12/2012, 13/2012 и 17/2012

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У консолидованим финансијским извештајима општине Параћин: приходи су мање исказани у износу од 6.100 хиљада динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за 67.677 хиљада динара и мање за 67.677 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Параћин за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Параћин – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката и то: зграда укупне површине 10.707.533м<sup>2</sup>, као и зграда и грађевинских објеката у износу од 7.127 хиљада динара, улица површине 874.523м<sup>2</sup>, локалних путева површине од 990.253м<sup>2</sup>, некатегорисаних путева површине 6.816.976м<sup>2</sup>, осталих објеката површине 21.734м<sup>2</sup>, земљишта површине 16.119.955м<sup>2</sup>, као и земљишта у износу од 12.102 хиљаде динара, опреме у износу од 973 хиљаде динара, залиха ситног инвентара у износу од 901 хиљаде динара, жиро и текућих рачуна у износу од осам хиљада динара, дугорочних обавеза за финансијске лизинге у износу од 78 хиљада динара, обавеза по основу накнада запосленима у износу од 207 хиљада динара, добављача у земљи у износу од 541 хиљаде динара, нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 20.202 хиљаде динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 901 хиљаде динара, пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 11.172 хиљаде динара и вишка прихода и примања – суфицита у износу од 6.100 хиљада динара; више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 40.674 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 71.067 хиљада динара, потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 3.255 хиљада динара, добављача у износу од 11.405 хиљада динара, осталих обавеза у износу од 64 хиљаде динара, нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 111.741 хиљаде динара, пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 1.216 хиљада динара и осталих сопствених извора у износу од 69.569 хиљада динара. Имовина у вредности од 149.093 хиљаде динара евидентирана је на групи 015000-нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на групи 011000-зграде и грађевински објекти у износу од 100.301 хиљаде динара и групи 016000-нематеријална имовина у износу од 48.792 хиљаде динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Параћин – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 6.100 хиљада динара, у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају текуће године у износу од 6.100 хиљада динара, а салдо готовине на почетку текуће године је више исказан у износу од 151 хиљаде динара и у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 6.100 хиљада динара.

#### ***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Параћин, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.***

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.*

#### ***2. Извештај о ревизији правилности пословања***

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Параћин за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Параћин за 2013. годину.

#### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

#### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Параћин за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за за ревизијско мишљење са резервом.

#### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Параћин је неправилно створила обавезе у износу од

најмање 99.008 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 366 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 740 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 550 хиљада динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса и извештаја о утрошку средстава у износу од 41.643 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 34.491 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 12.471 хиљаде динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 8.747 хиљада динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Параћин није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; коришћења средстава сталне буџетске резерве; реализације уговора закључених за извођење радова.

#### ***Мишљење са резервом***

***Према нашем мишљењу, осим за имовину и обавезе и расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Параћин за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.***

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**10. новембар 2014. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	4
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9



## **1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, у финансијским извештајима општине Параћин део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Приходи буџета општине Параћин нису тачно исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 6.100 хиљада динара и то: приходи од донација за реализацију пројекта „Унапређење положаја избеглица“ у износу од 847 хиљада динара, приходи од депозита за учешће на лицитацијама у износу од 4.342 хиљаде динара и приходи од депозита за раскопавање јавних површина у износу од 911 хиљада динара (тачка 4.1.2. Напомена);

2. Економска класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 67.477 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 67.477 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена);

3. Организациона класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 53.753 хиљаде динара и то: (1) 243 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине уместо на апропријацијама Општинске управе, за расходе за услуге поште (4.1.4.8.), (2) 390 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Председника општине уместо на апропријацијама Општинске управе, за расходе за услуге поште (4.1.4.8.), (3) 218 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине уместо на апропријацијама Општинске управе, за расходе за материјал (4.1.4.13.), (4) 47.228 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине, уместо на апропријацијама Општинске управе, за расходе за дотације невладиним организацијама: Црвеном Крсту, спортским организацијама, верским заједницама (4.1.4.22.), (5) 2.674 хиљаде динара на апропријацијама ЈП Дирекција за изградњу општине уместо на апропријацијама Општинске управе, за издатак за исплату рате за куповину Клуба Војске (4.1.5.1.), (6) 3.000 хиљада динара на апропријацијама Предшколске установе уместо на апропријацијама Општинске управе, за расходе за накнаду боравка трећег детета (4.1.1.).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности:

4. у консолидованим финансијским извештајима општине Параћин – у Билансу стања на дан 31.12.2013. године

- није исказано следеће:

- нефинансијска имовина за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити и то

зграде и грађевински објекти површине 10.707.533м<sup>2</sup>, улице површине 874.523м<sup>2</sup>, локални путеви површине 990.253м<sup>2</sup>, некатегорисани путеви површине 6.816.976м<sup>2</sup>, земљиште површине 16.119.955м<sup>2</sup>; објекти површине 21.734м<sup>2</sup> за које Општина није уписала права у регистру непокретности, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; зграде и грађевински објекти у износу од 7.127 хиљада динара (241 хиљада динара код Општинске управе и 6.886 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу); опрема у износу од 973 хиљаде динара (код Општинске управе); земљиште у износу од 12.102 хиљаде динара (код Општинске управе); залихе ситног инвентара у износу од 901 хиљаде динара (557 хиљада динара код ПУ Бамби и 344 хиљаде динара код Културног центра); жиро и текући рачуни у износу од осам хиљада динара (код месних заједница); дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 78 хиљада динара (код ПУ Бамби); обавезе по основу накнада запосленима у износу од 207 хиљада динара (27 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу, 176 хиљада динара код ПУ Бамби и 4 хиљаде динара код Народног музеја); добављачи у земљи у износу од 541 хиљаде динара (147 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу и 394 хиљаде динара код месних заједница); нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 20.202 хиљаде динара (12.343 хиљаде динара код Општинске управе, 6.886 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу и 973 хиљаде динара код месних заједница); нефинансијска имовина у залихама у износу од 901 хиљаде динара (557 хиљада динара код ПУ Бамби и 344 хиљаде динара код Културног центра); пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 11.172 хиљаде динара; вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.100 хиљада динара;

- више је исказано следеће:

- зграде и грађевински објекти у износу од 40.674 хиљаде динара (34.500 хиљада динара код Фонда за солидарну стамбену изградњу и 6.174 хиљаде динара код Општинске управе) и за износ необрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката код месних заједница који у поступку ревизије нисмо могли утврдити; нефинансијска имовина у припреми у износу од 71.067 хиљада динара (1.228 хиљада динара код Општинске управе, 396 хиљада динара код МЗ Крежбинац, 69.443 хиљаде динара код ЈП Дирекција за изградњу); потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.255 хиљада динара (63 хиљаде динара код Општинске управе, 2.456 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу, три хиљаде динара код месне заједнице, 223 хиљаде динара код СРЦ 7. јули, 116 хиљада динара код Културног центра и 394 хиљаде динара код ПУ Бамби); добављачи у земљи у износу од 11.405 хиљада динара (код месних заједница); остале обавезе у износу од 64 хиљаде динара (код Народне библиотеке); нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 111.741 хиљаде динара (34.500 хиљада динара код Фонда за солидарну стамбену изградњу, 7.402 хиљаде динара код Општинске управе, 396 хиљада динара код МЗ Крежбинац и 69.443 хиљаде динара код ЈП Дирекција за изградњу); пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 1.216 хиљада динара (код Општинске управе) и остали сопствени извори у износу од 69.569 хиљада динара (69.538 хиљада динара код Општинске управе и 31 хиљада динара код ПУ Бамби);

- Имовина у вредности од 149.093 хиљаде динара евидентирана је на групи 015000-нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на синтетичком конту 011100-зграде и грађевински објекту у износу од 98.440 хиљада динара (код месних заједница), 011200-опрема у износу од 1.861 хиљаде динара (код ПУ Бамби), 016100-нематеријална имовина

у износу од 48.792 хиљаде динара (3.198 хиљада динара код месних заједница и 45.594 хиљаде динара код ЈП Дирекција за изградњу).

Као што је објашњено у тачки 4.2.3. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности:

5. у консолидованим финансијским извештајима општине Параћин – у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године мање је исказан резултат пословања у износу од 6.100 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи од депозита за учешће на лицитацијама у износу од 4.342 хиљаде динара, приходи од донација за реализацију пројекта „Унапређење положаја избеглица“ у износу од 847 хиљада динара и приходи од депозита за раскопавање јавних површина у износу од 911 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 4.4.4. Напомена уз Извештај утврђене су следеће неправилности:

6. у консолидованим финансијским извештајима општине Параћин:

- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године:
  - у колони претходна година, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 25.601 хиљаде динара, а у колони текућа година, салдо готовине на почетку године је исказан у износу од 25.752 хиљаде динара. Разлика од 151 хиљаде динара је настала зато што индиректни корисници буџетских средстава нису исказали салдо готовине на крају године, а директни корисници буџетских средстава приликом консолидације завршног рачуна преузимали су податке корисника буџета, а да претходно нису извршили контролу и савјешње података за индиректне кориснике буџетских средстава из Образаца завршног рачуна, односно Обрасца 4;
  - у колони текућа година, салдо готовине на крају године, мање је исказан у износу од 6.100 хиљада динара због неевидентирања прихода у оствареном износу;
- у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 6.100 хиљада динара због неевидентирања прихода у оствареном износу.

## **2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Параћин препоручујемо да:

1. приходе планирају на одговарајућим економским класификацијама и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу (тачка 1.1.);
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2.);
3. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.3.);
4. идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.4.);

5. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (тачке 1.5, 1.6. и 1.7.);
6. пре израде финансијских извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника (тачка 1.6.).

### **3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Параћин је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 99.008 хиљада динаре и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 366 хиљада динара (тачке 4.1.4.1. Напомена):

- Плате су више исплаћене за 166 хиљада динара изабраним лицима по основу увећања коефицијента. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара;
- Плате су више исплаћене за 144 хиљаде динара запосленима по основу увећаног коефицијента. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 26 хиљада динара;
- Запосленима нису издавана писмена решења о прековременом раду, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 740 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.8, 4.1.4.10. и 4.1.4.18. Напомена):

- Општинска управа за јубиларне награде за три запослена радника ОШ „Стеван Јаковљевић“ из Параћина у износу од 135 хиљада, који су то право стекли пре 2013. године (4.1.4.18.),

- ЈП Дирекција за изградњу за добровољно здравствено осигурање у износу од 21 хиљаде динара и за вишак радова на изградњи и реконструкцији тротоара у износу од 318 хиљада динара (4.1.4.8. и 4.1.5.1.),

- ПУ Бамби за накнаде члановима управног одбора у износу од 266 хиљада динара (4.1.4.10.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 550 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.10. и 4.1.5.1.) и то:

- ПУ Бамби за стручни надзор у износу од 500 хиљада (4.1.5.1.),

- ЈП Дирекција за изградњу за остале опште услуге у износу од 50 хиљада динара (4.1.4.10.);

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 41.643 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава код Општинске управе за дотације спортским клубовима (тачка 4.1.4.21. Напомена);

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 34.491 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 4.1.4.13. и 4.1.6. Напомена) и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 177 хиљада динара ПУ Бамби преузела је обавезе за хемијска средства за чишћење (4.1.4.13.);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 34.314 хиљада динара (тачка 4.1.6.):

- ПУ Бамби у износу од 18.129 хиљада динара,

- ЈП Дирекција за изградњу у износу од 16.185 хиљада динара;

6. преузела веће обавезе у укупном износу од 21.218 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 12.471 хиљаде динара (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.4, 4.1.4.10, 4.1.5.1. и 4.3.3. Напомена):

- ЈП Дирекција за изградњу је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 796 хиљада динара и то обавезе на основу рачуна за прикључак за воду и уговора за зимско одржавање улица и путева (на терет буџета општине, тачка 4.3.3.),

- Туристичка организација је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 759 хиљада динара по уговору за закуп мобилне ледене плоче (на терет буџета општине, тачка 4.3.3.),

- ПУ Бамби је преузела и извршила веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 7.437 хиљада динара (5.698 хиљада динара из сопствених средстава и 1.739 хиљада динара из средстава буџета општине, тачка 4.1.4.1.), апропријацију 414000-социјална давања у износу од 1.071 хиљаде динара (из сопствених средстава, тачка 4.1.4.4.), апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара (из сопствених средстава-родитељски динар, тачка 4.1.4.10.), апропријацију 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара (на терет буџета општине, тачка 4.1.5.1.),

- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 513000-остале некретнине и опрема у износу од 499 хиљада динара (из средстава донација, тачка 4.1.5.3.);

- уговорену вредност у укупном износу од 8.747 хиљада динара (тачке 4.1.4.8. и 4.1.4.13. Напомена) и то: ПУ Бамби по Уговору број 122 од 01.02.2012. године у износу од 1.530 хиљада динара (4.1.4.8.), по Уговору број 123 од 01.02.2012. године и 280 од 05.03.2013. године у износу од 211 хиљада динара, по Уговору број 257 и 258 од 19.03.2012. године у износу од 1.120 хиљада динара, по Уговору број 256 од 19.03.2012. године у износу од 173 хиљаде динара, по Уговору број 259, 260, 261 од 19.03.2012. године у износу од 4.662 хиљаде динара, по Уговору број 407 од 08.04.2013. године у износу од 112 хиљада динара и по Уговору број 410 од 08.04.2013. године у износу од 939 хиљада динара (4.1.4.13.);

7. преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности, и то:

- Председник општине за набавку бензина (4.1.6.),
- Општинска управа за бензин и угоститељске услуге (4.1.6. Напомена),
- ЈП Дирекција за изградњу за набавку бензина (4.1.4.13.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

8. 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, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);

9. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Упутство за припрему буџета општине Параћин за 2013. годину не садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти,
- У општем делу Одлуке о буџету општине Параћин за 2013. годину планирани су приходи и примања само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника,
- Буџет општине Параћин за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације,
- Чланом 31. Одлуке о буџету општине Параћин за 2013. годину прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности може задужити председник општине.

10. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.3.1):

- Општинска управа: Комисије за попис нефинансијске имовине нису сачиниле пописне листе већ су направиле спецификације опреме које су добиле од Општинске управе, које не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања и вредност пописане имовине; Извештаји о извршеном попису Комисије за попис некретнина, опреме и ситног инвентара у Месним канцеларијама и Комисије за попис рачунарске и електронске опреме, не садрже све прописане елементе; Комисија за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака, потраживања и обавеза, није извршила попис примљених аванса, депозита и кауција у износу од 5.453 хиљаде динара и осталих обавеза у износу од 32 хиљаде динара; није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом, није у потпуности извршено усаглашавање стања са повериоцима и дужницима,
- ЈП Дирекција за изградњу: Комисије за попис нису сачиниле Извештај о извршеном попису до дана одређеног за рок Одлуком о образовању комисија за попис имовине и обавеза, Упутством о раду комисија и Планом рада комисија.



11. Код Општинске управе утврђено је да средства сталне буџетске резерве у износу од 348 хиљада динара нису искоришћена за отклањање последица ванредне околности.

12. Код ЈП Дирекција за изградњу утврђено је да нису у свим случајевима примењиване одредбе Закона о планирању и изградњи у делу издавања употребне дозволе.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима општине Параћин препоручујемо да:

1. не даје се препорука за неправилности описане у подтачки 1. тачке 3) Кључни погрешни искази у ревизији правилности пословања, јер су исте отклоњене, што је описано у тачки 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије, подтачка 1, 2, 10. и 11;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.2);
3. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
4. пренос средстава спортским омладинским организацијама и удружењима грађана врше у складу са прописима (тачка 3.4);
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5);
6. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 3.6);
7. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе (тачка 3.7);
8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: Општинском јавном правобранилаштву доделе статус директног буџетског корисника; уреде статус Фонда за солидарну стамбену изградњу сагласно донетој одлуци Скупштине општине; обезбеде да јавна предузећа, чији је оснивач општина Параћин, део добити усмере оснивачу; сва јавна предузећа донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета; донесу локалну стамбену стратегију и програм социјалног становања; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе интерну ревизију (тачка 3.8);
9. буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава; одлуку о задуживању општине за финансирање дефицита текуће ликвидности доноси надлежни орган општине и да Општинска управа – Одељење за финансије и буџет

приликом достављања нацрта одлуке о буџету Општинском већу истовремено упозна грађане са Нацртом Одлуке о буџету (тачка 3.9);

10. врше усаглашавање потраживања и обавеза; попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; попис изврше у задатим роковима; сачине пописне листе и Извештај на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 3.10);

11. средства сталне буџетске резерве користе за отклањање последица ванредних околности (тачка 3.11);

12. по завршетку изградње објекта поднесу захтев за извршење техничког прегледа објекта и издавање употребне дозволе (тачка 3.12).

## **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У поступку ревизије предузете су следеће мере:

1. Буџетском инспектору је Решењем број 112-106/2014-01-1 од 01.09.2014. године утврђен прописани коефицијент;
2. Општинска управа запосленима доставља писмено решење за прековремени рад;
3. Испоштован је буџетски календар за 2015. годину;
4. Упутство за припрему буџета општине Параћин за 2015. годину садржи све прописане елементе;
5. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2014. годину од 14.08.2014. године планирано је следеће: приходи и примања из свих извора за све буџетске кориснике; средства за накнаду трошкова за треће дете планирана су код Општинске управе; за месне заједнице планирана су средства по економским класификацијама расхода и издатака; средства за утврђивање времена и узрока смрти ван здравствене установе планирана су на групи 424000-специјализоване услуге; средства за Историјски архив „Средње Поморавље“ планирана су на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти; средства за субвенције јавним предузећима планирана су код Општинске управе; средства за набавку земљишта планирана су код Општинске управе; средства за отплату рата за Дом војске планирана су код Општинске управе;
6. Одлуком о измени и допуни Одлуке о јавним паркиралиштима од 14.08.2014. године регулисано је да се приходи од паркирања уплаћују на уплатни рачун буџета општине;
7. Расходи за субвенције евидентирају се на групи 242000-обавезе по основу субвенција;
8. Донети су Програми коришћења буџетске помоћи-субвенција ЈКП „Параћин“ Параћин и ЈП „Водовод“ Параћин за 2014. годину;
9. За капитална улагања код установа другог нивоа власти (школе) тражена је претходна сагласност вишег нивоа власти.

У 2013. години и почетком 2014. године, општина Параћин је предузела следеће:

10. Запосленом коме је неправилно утврђено звање и коефицијент, од 02.04.2013. године утврђено је правилно звање и за обрачун и исплату плате примењују прописани коефицијент;
11. За обрачун и исплату плате председнику општине од 31.01.2014. године примењује прописани коефицијент;



12. Последњим (четвртим) ребалансом буџета за 2013. годину од 18.12.2013. године, средства за редован рад политичких субјеката планирана су у складу са Законом о финансирању политичких активности;

13. Скупштина општине Параћин на седници одржаној 26.12.2013. године донела је Правилник број 110-45/2013-01-II о условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Параћин и одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Параћин.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Параћин дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПАРАЋИН  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-148/2014-04  
Београд, 10. новембар 2014. године**

## САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	3
2. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА .....	4
3. ЗАКЉУЧАК О ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	5
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА .....	11
4.1 Извештај о извршењу буџета .....	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	11
4.1.2. Приходи.....	13
4.1.3. Примања.....	19
4.1.4. Текући расходи.....	20
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	20
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	23
4.1.4.3. Накнаде у натура, група 413000 .....	24
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	25
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	25
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	26
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000 .....	27
4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000 .....	27
4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000.....	30
4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000.....	32
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000 .....	35
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	36
4.1.4.13. Материјал, група 426000 .....	38
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000 .....	41
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	42
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000..	43
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000.....	44
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	45
4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	46
4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	46
4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	47
4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	48
4.1.4.23. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	50
4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	50
4.1.4.25. Средства резерве, група 499000.....	51
4.1.5. Издаци .....	52
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	52
4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000 .....	61
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000 .....	62
4.1.5.4. Нематеријална имовина, група - 515000 .....	62
4.1.5.5. Земљиште, група - 541000.....	63
4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000 .....	63

4.1.5.7. Набавка финансијске имовине, група – 621000 .....	64
4.1.6. Набавке.....	65
4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	78
4.2.1. Приходи и примања .....	79
4.2.2. Расходи и издаци.....	79
4.2.3. Резултат пословања.....	79
4.3. Биланс стања.....	80
4.3.1. Попис имовине и обавеза .....	80
4.3.2. Актива .....	83
4.3.3. Пасива .....	96
4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	110
4.5. Потенцијалне обавезе .....	118

## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Општина Параћин смештена је у центру Србије, на раскршћу неколико важних путева, па се сматра да је Параћин раскрсница Европе. У прошлом веку је ово подручје вероватно било најгушће насељено у Србији. Томе је допринео и Цариградски друм који је овуда пролазио и представљао најважнију саобраћајницу тога времена. Писани трагови о називу Параћина као "трга са панађуром" и "трга на Паракиновом броду" воде из XIV века (27. септембра 1375.г.). У III веку настаје познато Римско насеље, Сарматес на путу Виа милитарис (римски војни пут). Од 1861. године Параћин добија статус вароши и убрзо постаје познат индустријски центар.

Територијално општина Параћин припада Поморавском округу и заузима површину од 542 км<sup>2</sup> на којој се простире град и 33 насеља. На подручју Општине живи 54.267 становника, а у самом Параћину око 27.000 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2011. годину, општина Параћин је сврстана у трећу групу са још 42 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Дан општине Параћин је 27. септембар.

Општина има статус правног лица. Седиште општине Параћин је у Параћину, у улици Томе Живановића број 10. Матични број општине је 07184654, а порески идентификациони број ПИБ је 100876853, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-123640-39 и води се код Управе за трезор.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Органи општине Параћин, према Статуту Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 55 одборника. Скупштина има председника, заменика и секретара. За разматрање појединих питања из надлежности Скупштине и вршење других послова у складу са Пословником Скупштине, оснивају се стална и повремена радна тела. Стална радна тела Скупштине су савети и комисије: Савет за привредна питања, буџет и финансије, Савет за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине, Савет за образовање, културу, омладину и спорт, Савет за здравство и социјалну заштиту, Савет за пољопривреду, Савет за родну равноправност, Комисија за кадровска и административна питања и јавна признања, Комисија за прописе и Мандатно имунитетска комисија.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом општине и другим актима Општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност и три помоћника. Општинско веће чини Председник општине, заменик председника и једанаест чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа као јединствен орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. Начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају

његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У Општинској управи постављају се помоћници председника Општине за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др) у складу са Статутом Општине. Помоћнике председника Општине поставља и разрешава Председник општине. У Општинској управи је постављено три помоћника председника Општине. Послове правне заштите имовинско-правних интереса Општине, обавља Општинско јавно правобранилаштво.

Индиректни корисници буџета Општине су: ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“, Предшколска установа „Бамби“, Библиотека „Др Вићентије Ракић“, Културни центар Параћин, Спортско рекреативни центар „7. Јули“, Завичајни музеј „Параћин“ и 41 месна заједница: МЗ Центар, МЗ Бранко Крсмановић, МЗ Врапчане, МЗ Данково, МЗ Глождак, МЗ 4. јули, МЗ 7. јули, МЗ XI конгрес, МЗ Буљане, МЗ Бусиловац, МЗ Бошњане, МЗ Голубовац, МЗ Горње Видово, МЗ Главница, МЗ Горња Мутница, МЗ Давидовац, МЗ Доња Мутница, МЗ Дреновац, МЗ Доње Видово, МЗ Забрега, МЗ Извор, МЗ Крежбинац, МЗ Клачевица, МЗ Лебина, МЗ Лесје, МЗ Мириловац, МЗ Поточац, МЗ Поповац, МЗ Плана, МЗ Рашевица, МЗ Ратаре, МЗ Сињи Вир, МЗ Стрижа, МЗ Сикирица, МЗ Својново, МЗ Стубица, МЗ Трешњевица, МЗ Текија, МЗ Чепуре, МЗ Шалудовац и МЗ Шавац.

Општина је оснивач три јавна предузећа: Радио – новинско јавно предузеће „Параћин“, Јавно комунално предузеће „Параћин“ и ЈП „Водовод“ Параћин.

Образовање на територији општине Параћин је организовано у седам основних школа Основна школа „Стеван Јаковљевић“, Основна школа „Ђура Јакшић“, Основна школа „Радоје Домановић“, Основна школа „Момчило Поповић“, Основна школа „Бранко Крсмановић“ Сикирица, Основна школа „Вук Караџић“ Поточац, Основна школа „Бранко Радичевић“ Поповац и четири средњошколске установе: Машинско електротехничка школа, Гимназија, Економско трговинска школа, Технолошка школа, као и Музичка школа „Миленко Живковић“. У општини Параћин раде и два факултета: „Мегатренд“ Зајечар и „Пословна школа“ Београд.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Преглед извршених контрола

Председник општине Параћин донео је дана 15.05.2013. године Програм и план рада буџетске инспекције општине Параћин, број 400-629/2013, којим је одређена надлежност буџетског инспектора општине Параћин. Током 2013. године буџетска инспекција општине Параћин извршила је седам контрола примене закона у области материјално – финансијског пословања, наменског и законитог трошења средстава у: ОШ „Ђура Јакшић“ за период од 01.01.2013. до 30.04.2013. године, у Библиотеци „Др Вићентије Ракић“ у Параћину за период од 01.01.2013. до 30.06.2013. године, у ОШ „Момчило Поповић“ за период од 01.01.2013. до 30.04.2013. године, у ОШ „Радоје Домановић“ за период од 01.01.2013. до 01.07.2013. године, у Гимназији у Параћину за период од 01.01.2013. године до 10.06.2013. године, у ОШ „Бранко Радичевић“ у Поповцу за период од 01.01.2013. године до 30.09.2013. године и у ОШ „Стеван Јаковљевић“ за период од 01.01.2013. до 31.03.2013. године.

Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац извршило је 23.07.2013. године редован

инспекцијски надзор у примени прописа о државној управи, прописа у управном поступку, ажурирање дела Јединственог бирачког списка за подручје општине, прописа о слободном приступу информацијама од јавног значаја, прописа о печату и службеној употреби језика и писма и прописа о канцеларијском пословању, а 17.10.2013. године и 20.12.2013. године контролне инспекцијске надзоре у Општинској управи општине Параћин.

Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине извршило је 24.01.2013. године контролни инспекцијски надзор над радом Општинске управе општине Параћин, у чијој су надлежности поверени послови из области заштите животне средине.

Министарство грађевинарства и урбанизма, Одељење урбанистичке инспекције извршило је један редован и један ванредни инспекцијски надзор у Одељењу за урбанизам и имовинско-правне послове Општинске управе општине Параћин.

Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, Одсек за послове у области популационе политике и финансијске подршке породици са децом извршило је 11.04.2013. године надзор над радом Службе дечије заштите Општинске управе у вршењу поверених послова код доношења решења у првостепеном поступку.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

**Финансијско управљање и контрола** - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити. Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине су донели низ аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, донет је Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у општини и Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе, затим Стратегија одрживог развоја општине Параћин 2008 – 2017, Акциони план за Стратегију одрживог развоја општине Параћин 2012 – 2017, Акциони план за унапређење положаја Рома у општини Параћин 2014 – 2017, План управљања отпадом у општини Параћин за период 2012 – 2020 и План капиталних инвестиција општине Параћин 2012 – 2016 и друга акта.

Донета интерна акта општине Параћин међусобно су усклађена, а иста су усаглашена са одговарајућим законима и другим прописима, осим организационог постављања интерне ревизије у оквиру Општинске управе.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је пет одељења и две службе, које представљају седам унутрашњих организационих јединица и то: Одељење за финансије и буџет, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за јавне службе и локални економски развој, Одељење за урбанизам и економско правне послове, Одељење за општу управу и заједничке послове, Служба за скупштинске и нормативне послове и Служба за инспекцијске послове.

У Општинској управи организовани су самостални извршиоци ван састава основних организационих јединица и то: помоћници председника општине, буџетски инспектор и интерни ревизор.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Параћин уређени су Одлуком о организацији Општинске управе, коју је донела Скупштина општине Параћин. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Параћин донео је начелник Општинске управе, уз сагласност Општинског већа општине Параћин.

За послове правне заштите имовинских права и интереса општине Параћин, њених органа и организација, месних заједница и правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету општине или из других средстава општине успостављено је Општинско јавно правобранилаштво, као посебна организациона јединица.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинском јавном правобранилаштву, као посебном органу општине, није одређен статус директног буџетског корисника, нити је извршено одговарајуће буџетско позиционирање са припадајућим апропријацијама, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.
- Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Параћин није престао са радом иако је порез на фонд зарада, као наменски приход овог фонда, укинут 2004. године Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада и донета Одлука о оснивању општинске стамбене



агенције 26.03.2013. године од стране Скупштине општине Параћин, којом је у тачки 13. прописано да Фонд солидарне стамбене изградње престаје са радом даном уписа Општинске стамбене агенције Параћин у судски регистар и да Агенција преузима права, обавезе, имовину, средства и архивску грађу фонда.

- Није донета локална стамбена стратегија и програм социјалног становања, ради обезбеђивања социјалних услова.
- Јавна предузећа, чији је оснивач општина Параћин, у 2013. години остварила су нето добит у износу од 13.843 хиљаде динара и то: ЈКП Параћин у износу од 10.683 хиљаде динара и ЈП „Водовод“ у износу од 3.160 хиљада динара, али надзорни одбори ових јавних предузећа нису донели одлуку о расподели добити, уз сагласност оснивача, нити је део средстава по основу добити усмерен оснивачу и уплаћен на рачун прописан за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима<sup>1</sup>.
- Додељиване су текуће и капиталне субвенције ЈКП „Параћин“, ЈП „Водовод“ и РНЈП Параћин, без предложених посебних програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима. За 2014. годину донет је Програм коришћења буџетске помоћи-субвенција за ЈКП „Параћин“ Параћин дана 31.03.2014. године и за ЈП „Водовод“ Параћин дана 01.08.2014. године.

***Одговорним лицима општине Параћин препоручује се да: Општинском јавном правобранилаштву доделе статус директног буџетског корисника, уреде статус Фонда за солидарну стамбену изградњу сагласно донетој одлуци Скупштине општине, донесу локалну стамбену стратегију и програм социјалног становања, обезбеде да јавна предузећа, чији је оснивач општина Параћин, део добити усмере оснивачу и јавна предузећа донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета.***

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Начелник Општинске управе донео је децембра 2012. године акт о процени ризика за радна места систематизована по организационим јединицама Општинске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

***Препоручује се одговорним лицима да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.***

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012

ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
- Није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем утврђеном пописом.
- Имовина Општине, која није у потпуности идентификована, евидентирана, пописана и уписана у катастар непокретности није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.***

#### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

На основу Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству начелник Општинске управе донео је дана 13.04.2010. године Правилник о буџетском рачуноводству, а председник општине Параћин дана 26.04.2010. године донео је рачуноводствене политике, као интерна акта, којима су, између осталог уређени: организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, рачуноводствене исправе, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и друга питања у вези буџетског рачуноводства.

У 2013. години општина Параћин је имала осам наменских подрачуна и то: код Општинске управе шест подрачуна: Средства за помоћ породицама војних инвалида, Средства за откуп станова, Отклањање последица експлозије војних магацина, пројекат „Заједно за инклузију“ ДИЛС, Пројекат „Свет очима деце“ и Депозит за учешће на лицитацијама, код ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ два подрачуна: за изградњу канализационе мреже и депозит за јавне позиве.

Трезор општине Параћин свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу Општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и срањење имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализације и обрачуна.

Дана 11.06.2014. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Параћин. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- База података главне књиге трезора општине Параћин није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- У 2013. години Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводствене политике нису у потпуности примењиване у делу који се односи на ажурност књижења, рачуноводственог евидентирања свих обавеза и неадекватног књиговодственог третмана појединих трансакција у односу на прописани контни оквир.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.
- Мањи део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде**

**организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.**

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Општинске управе општине Параћин формирана је Служба за инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, друмски саобраћај, просвета, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Буџетска инспекција општине Параћин обавља послове инспекције над директним и индиректним корисницима буџетских средстава општине Параћин, јавним предузећима основаним од стране општине Параћин, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, правним лицима над којима општина Параћин има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Параћин у Одсеку буџетске инспекције и интерне ревизије систематизовано је радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем, као самостални извршилац, са високом стручном спремом економског смера и положеним стручним испитом. У 2013. години буџетски инспектор извршио је контролу код седам субјеката, које су окончане сачињавањем и уручењем записника којима су предложене мере за отклањање утврђених неправилности.

Интерна ревизија - На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Параћин је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, који је донео начелник Општинске управе и на који је сагласност дало Општинско веће општине Параћин, систематизовала послове интерног ревизора са једним извршиоцем са седмим степеном стручне спреме економског смера, положеним стручним испитом и радним искуством од три године.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Систематизовање интерног ревизора у оквиру Општинске управе супротно је члану 82. Закона о буџетском систему.
- Радно место интерног ревизора није попуњено, па стога корисници буџета општине Параћин нису успоставили интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Параћин да организују и успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.**

## **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

### **4.1 Извештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Параћин за 2013. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Параћин за 2013. годину октобра 2012. године, а на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину донетог од стране Министарства финансије и привреде 12. октобра 2012. године.

Упутство је достављено Општинској управи, као директном буџетском кориснику, дана 03.10.2012. године, а индиректним буџетским корисницима дана 10.10.2012. године.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Параћин за 2013. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управе – Одељења за финансије и буџет, који је достављен Општинском већу 30.11.2012. године, али није истовремено извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2013. годину.

Предлог одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 03.12.2012. године и извршено достављање Скупштини општине Параћин на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Параћин донета је на седници Скупштини општине Параћин одржаној 11.12.2012. године, која је објављена у „Службеном листу општине Параћин“ број 18 од 11.12.2012. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Параћин за 2013. годину у укупном износу од 1.471.427 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 1.335.000 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 136.427 хиљада динара. Одлука је достављена Министарству финансија и привреде 28.12.2012. године.

Током 2013. године буџет је ребалансиран четири пута.

Прво ребалансирање буџета извршено је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Параћин за 2013. годину на седници Скупштини општине Параћин одржаној 29.05.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Параћин“ број 6. Првим ребалансом буџета утврђен је буџет општине за 2013. годину у укупном износу од 1.573.017 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 1.381.500 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 191.517 хиљада динара.

Друго ребалансирање буџета извршено је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Параћин за 2013. годину на седници Скупштини општине Параћин одржаној 12.08.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Параћин“ број 10. Другим ребалансом буџета утврђен је обим буџета у износу од 1.573.017 хиљада динара, од чега су приходи из буџета 1.381.500 хиљада динара, а из осталих извора 191.517 хиљада динара, што значи да је обим буџета задржан на нивоу првог ребаланса, а да је вршена само промена његове структуре.

Треће ребалансирање буџета општине Параћин извршено је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Параћин за 2013. годину на седници одржаној 07.10.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Параћин“ број 12. Трећим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 1.579.744 хиљаде динара, при чему су приходи из буџета 1.384.700 хиљада динара, а из осталих извора 195.044 хиљаде динара.

Четврто ребалансирање буџета извршено је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Параћин за 2013. годину на седници Скупштини општине Параћин одржаној



18.12.2013. године, која је објављена у „Службеном листу општине Параћин“ број 16. Овим последњим ребалансом буџета у 2013. години обим буџета утврђен је у износу од 1.568.744 хиљада динара, од чега су приходи из буџета 1.498.888 хиљада динара, а из осталих извора 69.856 хиљада динара, што у односу на првобитни буџет представља повећање у износу од 97.317 хиљада динара, односно 6,61%.

Начелник Општинске управе одређивао је директним буџетским корисницима, а директни буџетски корисници индиректним буџетским корисницима, за које су у буџетском смислу одговорни, висину расхода и издатака, за тромесечни период, до које могу да врше плаћања, сходно одредбама члана 53. Закона о буџетском систему.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, осим рока за доношење Одлуке о буџету, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Параћин до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину достављено је од стране Министарства финансије и привреде тек 19.10.2012. године. Буџетски календар за 2015. годину је испоштован у делу припреме и достављања Упутства за припрему нацрта буџета општине Параћин за 2015. годину.
- Упутство за припрему буџета општине Параћин за 2013. годину не садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему. Упутство за припрему буџета општине Параћин за 2015. годину садржи све прописане елементе.
- У општем делу Одлуке о буџету општине Параћин за 2013. годину планирани приходи и примања исказани су само за буџетске приходе и примања, без прихода и примања из осталих (додатних) извора буџетских корисника, што нарушава буџетску равнотежу, а што је супротно члану 2. став 1. тачка 23. и члану 5. Закона о буџетском систему. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године планирани су за буџетске кориснике приходи и примања из свих извора.
- Буџет општине Параћин за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у наредним поглављима; организациона класификација, јер није исказан финансијски план Општинског јавног правобранилаштва, као директног буџетског корисника, накнада трошкова боравка трећег детета у предшколској установи неправилно је планирана на апропријацији Предшколске установе „Бамби“ уместо на апропријацији Општинске управе у оквиру функције 090 – Социјална заштита; називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, нетачно је наведен назив за извор финансирања за функцију 911 – предшколско образовање, уместо назива 07 – трансфери од осталих нивоа власти наведен назив 07 – донације од осталих нивоа власти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Накнада трошкова боравка трећег детета у предшколској установи Одлуком о

изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године је планирана на апропријацији Општинске управе у оквиру функције 040 – Породица и деца.

- Скупштини општине Параћин додељене су апропријације за: дотације Спортском савезу општине Параћин, дотације традиционалним верским заједницама и реализацију програма Црвеног крста, чија је намена изван оквира прописаних надлежности Скупштине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 32. Статута општине Параћин. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године наведено је планирано на апропријацији Општинске управе.

- Првобитном Одлуком о буџету општине Параћин за 2013. годину средства за редован рад политичких субјеката планирана су за 860 хиљада динара више од прописаног износа Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 2.000 хиљада динара уместо законом прописаног износа од 1.140 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности. Последњим (четвртим) ребалансом буџета за 2013. годину средства за редован рад политичких субјеката планирана су у складу са Законом о финансирању политичких активности.

- Чланом 31. Одлуке о буџету општине Параћин за 2013. годину прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности председник општине може задужити, што је супротно члану 32. Закона о јавном дугу и члану 32. Статута општине Параћин.

- Општинска управа – Одељење за финансије и буџет није истовремено са достављањем нацрта Одлуке о буџету Општинском већу извршило упознавање грађана са нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да: буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава; одлуку о задуживању општине за финансирање дефицита текуће ликвидности доноси надлежни орган општине и да Општинска управа – Одељење за финансије и буџет приликом достављања нацрта одлуке о буџету Општинском већу истовремено упозна грађане са нацртом одлуке о буџету.**

#### 4.1.2. Приходи

Текући приходи буџета општине Параћин за 2013. годину планирани су у износу од 1.399.944 хиљаде динара, а остварени у износу од 1.327.931 хиљаде динара, што представља 94,86% планираних прихода, што је дато у следећем прегледу:

у хиљадама динара					
Економска класификац	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.319.200</b>	<b>1.262.183</b>	<b>1.327.931</b>	<b>96</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	577.350	508.171	508.655	88
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	577.350	508.171	508.655	88
712000	Порез на фонд зарада		18	18	
713000	Порез на имовину	120.550	127.533	125.533	106
713100	Периодични порези на непокретности	95.500	109.412	109.412	115
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.000	1.002	1.002	50
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	23.000	17.019	17.019	74
713600	Други периодични порези на имовину		100	100	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања општине Параћин за 2013. годину*

714000	Порез на добра и услуге	64.850	65.308	65.308	101
714400	Порези на појединачне услуге				
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара	64.850	65.308	65.308	101
716000	Други порези	25.000	33.463	33.463	134
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	25.000	33.463	33.463	134
732000	Донације од међународних организација			387	
732100	Текуће донације од међународних организац.			387	
733000	Трансфери од других нивоа власти	352.200	312.965	338.412	89
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	352.200	312.965	335.646	89
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти			2.766	
741000	Приходи од имовине	113.700	163.978	163.978	144
741100	Камате	20.000	30.869	30.869	154
741500	Закуп произведене имовине	93.700	133.109	133.109	142
742000	Приходи од продаје добара и услуга	56.550	40.394	74.124	71
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација	8.050	8.010	32.702	100
742200	Таксе и накнаде	40.500	28.666	28.666	71
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	8.000	3.718	12.757	46
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.500	6.817	6.817	105
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	6.500	6.817	6.817	105
744000	Добровољни трансфери од физичких лица			1.330	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица			1.330	
745000	Мешовити и неодређени приходи		1.800	2.168	
745100	Мешовити и неодређени приходи		1.800	2.168	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.500	1.412	5.413	94
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.500	1.412	5.413	94
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		12	3.302	
811000	Примања од продаје непокретности			2.027	
811100	Примања од продаје непокретности			2.027	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			1.263	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају			1.263	
841100	Примања од продаје земљишта		12	12	
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>24.500</b>	<b>23.435</b>	<b>23.436</b>	<b>96</b>
911451	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	24.000	23.033	23.033	96
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	500	402	403	80
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима			1	
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	500	402	402	80
	<b>У К У П Н О</b>	<b>1.343.700</b>	<b>1.285.630</b>	<b>1.354.669</b>	<b>96</b>



## 1) Порези

Порез на зараде остварен је у износу од 409.739 хиљада динара од планираних 470.000 хиљада динара, што представља 87,18% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Порез на зараде представља најзначајнији приход буџета општине Параћин јер учествује са 32,46% у текућим приходима у 2013. години.

Скупштина општине Параћин донела је Одлуку о стопама пореза на имовину број: 436–12/2012–01–II дана 28.12.2012. године којом су прописане стопе пореза на имовину као изворног прихода општине Параћин.

Порез на земљиште као изворни приход буџета општине Параћин остварен је у 2013. години у износу од 8.556 хиљада динара, док је исти био планиран у износу од 6.000 хиљада динара, па је остварење овог прихода 142,60%. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе у 2013. години донело је 65 решења којима је, обвезницима пореза на земљиште, утврђена обавеза у износу од 7.456 хиљада динара, а извршена наплата у износу од 8.556 хиљада динара.

Порез на имовину од физичких лица остварен је у износу од 54.579 хиљада динара од планираних 50.000 хиљада динара, што представља остварење од 109,95%. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе донело је 18.730 решења за пореске обвезнике физичка лица којима је утврђена обавеза за 2013. годину у износу од 67.235 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 54.579 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2013. године укупно износи 155.085 хиљада динара, од чега се 88.114 хиљада динара односи на главни дуг, а 66.971 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију општинске управе општине Параћин у 2013. години уручило је девет опомена пореским обвезницима и извршило четири наплате принудним путем за овај порески облик.

Порез на имовину од правних лица у 2013. години остварен је у износу од 54.833 хиљаде динара од планираних 50.000 хиљада динара, што је остварење од 109,67%. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе донело је 158 решења за пореске обвезнике правна лица којима је утврђена обавеза за 2013. годину у износу од 46.644 хиљаде динара, док је исти наплаћен у износу од 54.833 хиљаде динара. Стање дуга, за порез на имовину од правних лица, на дан 31.12.2013. године укупно износи 19.868 хиљада динара, од чега се 10.085 хиљада динара односи на главни дуг, а 9.783 хиљаде динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе у 2013. години уручило је 13 опомена пореским обвезницима и извршило две наплате принудним путем за овај порески облик.

## 2) Локалне комуналне таксе

Скупштина општине Параћин донела је дана 28.12.2012. године Одлуку о локалним комуналним таксама број 434–14/2012–01–II, којом су утврђене висина, олакшице, рокови, начин плаћања и контрола за локалне комуналне таксе, чији су обвезници плаћања правна лица, предузетници и физичка лица, за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Параћин.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила као изворни приход општине Параћин, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном

броју 3, плаћа се у једнократном годишњем износу приликом регистрације возила. У 2013. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 22.753 хиљаде динара, што представља 91,01% од планираних 25.000 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору као изворни приход општине Параћин, у 2013. години остварена је у износу од 33.463 хиљаде динара од планираних 25.000 хиљада динара, па је овај приход остварен за 33,85% више од планираног, а на основу тарифног броја 1 Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2013. години Одељење за локалну пореску администрацију донело је 202 решења, којим је утврђена у износу од 30.116 хиљада динара. Укупно стање обавеза за истицање фирме на крају 2013. године износи 124.201 хиљаду динара, од чега је главни дуг 64.062 хиљаде динара и камата 60.139 хиљада динара, а Одељење за локалну пореску администрацију уручило је 38 опомена и извршило 19 принудних наплата по овом основу.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом - Приход од комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом остварен је у износу од 361 хиљаде динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 80,50% више од планираног, а прописана је у тарифном броју 7 Одлуке о локалним комуналним таксама.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Комунална такса по овом основу није остварена, нити је предвиђена Одлуком о локалним комуналним таксама. Скупштина општине Параћин донела је Одлуку о јавним паркиралиштима број 344-281/09-01-II од 21.07.2009. године којом је ЈКП „Параћин“ поверено обављање ове делатности. Наплата накнаде за коришћење јавних паркиралишта је вршена на основу ценовника радне јединице „Пијаца“ ЈКП „Параћин“ број 52 од 10.01.2013. године, на који је председник општине решењем број 434-4/13-01 од 11.12.2013. године дао сагласност, а ЈКП „Параћин“ је остварило приход по овом основу у износу од 7.023 хиљаде динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о јавним паркиралиштима број 344-315/14-01-II од 14.08.2014. године регулисано је да предузеће организује, врши наплату и контролу плаћања накнаде за коришћење јавних паркиралишта, а средства која се уплаћују на име накнаде, уплаћују се на рачун буџета општине Параћин, преко уплатних рачуна јавних прихода квартално, као и да контролу уплате средстава врши буџетски инспектор.

### **3) Други приходи**

Боравишна такса, као изворни приход општине Параћин, у 2013. години наплаћена је у износу од 519 хиљада динара, од планираних 350 хиљада динара, што је 48,29% више од планираног износа, а на основу Одлуке о боравишној такси број 434-16/2008-01-II од 30.12.2008. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о боравишној такси број: 434-19/2009-01- II од 26.12.2009. године донете од стране Скупштине општине Параћин, а утврђене у износу од 100 динара дневно, чију наплату врше привредни субјекти, друга правна лица, предузетници и физичка лица која врше услуге смештаја.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета општине Параћин, у 2013. години наплаћена је у износу од 38.200 хиљада динара, од планираних 34.000 хиљада динара, што представља 12,35% више од овог планираног износа, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Параћин број: 501-8/2010-01- II од 11.02.2010. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Параћин број: 501-27/2010-01-II од 28.05.2010. године донета од стране Скупштине општине Параћин.

Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сл. на општинском путу и улици у 2013. години, као изворни приход општине Параћин, остварена је у износу од 2.151 хиљада динара, што представља 64,21% од планираних 3.350 хиљада динара, а на основу Одлуке о висини накнаде за коришћење општинских путева на територији општине Параћин донете од стране Управног одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ дана 27.10.2010. године број 2353/10 по претходно датој сагласности Скупштине општине Параћин и у складу са Законом о јавним путевима и Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Параћин.

Приходи од камата на средства КРТ укључена у депозит банака у 2013. години остварени су у износу од 30.869 хиљада динара, од планираних 20.000 хиљада динара или 54,35% више од планираних, а на основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 400-12/13-01-I од 16.01.2013. године закљученог са „Banca Intesa“ ад Београд, Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава број 400-13/13 - 01 – I од 16.01.2013.године закљученог са „Banca Intesa“ ад Београд за депоновање средстава преко ноћи, Уговора о депоновању орочених средстава број 400-723/2013-08 од 07.06.2013. године закљученог са „Banca Intesa“ ад Београд и анекса овог уговора на износ преко 55.000 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта - Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години остварен је у износу од 121.127 хиљада динара, што представља 142,50% остварења овог планираног прихода од 85.000 хиљада динара, а на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 43-2/2008-01-II од 30.12.2008. године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 418-9/2009-01-II од 26.12.2009. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 418-14/2010-01-II од 29.12.2010. године, које је донела Скупштина општине Параћин, чије утврђивање, наплату и контролу врши Одељење локалне пореске администрације Општинске управе.

Приход од давања у закуп непокретности остварен је у износу од 827 хиљада од планираних 550 хиљада динара, што представља 50,36% више од плана, а остварен је на основу давања у закуп пословних просторија месних заједница, а на основу Одлуке о прибављању, отуђењу и давању у закуп непокретности на територији општине Параћин на којима општина има јавну својину.

Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, као изворни приход, остварен је у износу од 7.183 хиљаде динара од планираних 7.500 хиљада динара, што представља 95,76% од планираних прихода, а на основу Одлуке о условима, начину и поступку давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини број 464-74/2011-01-II од 10.08.2011. године, коју је донела Скупштина општине Параћин, на основу решења о давању у закуп грађевинског земљишта која доноси Скупштина општине Параћин и закључених уговора између ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ и лица којима је у поступку јавног надметања додељено грађевинско земљиште.

Општинске административне таксе – Приход од општинских административних такси, као изворни приход општине, у 2013. години у буџету општине Параћин остварен је у износу од 583 хиљаде динара, што представља 16,60% више од планираних 500 хиљада динара, а исти је остварен на основу Одлуке о општинским административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа број 434-15/2012-01-II од 28.12.2012. године коју је донела Скупштина општине Параћин.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, као изворни приход општине, у буџету општине Параћин остварена је у износу од 28.083 хиљаде динара, што представља 70,21% од

планираних 40.000 хиљада динара, а на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта број: 418-10/2011-01-II од 21.04.2011. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта број 418-14/2012-01-01-II од 28.12.2012. године донете од стране Скупштине општине Параћин. Овај изворни приход администрира ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“, која је у 2013. години закључила 59 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у вредности од 18.589 хиљада динара и 30 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације у вредности од 955 хиљада динара, што укупно износи 19.544 хиљаде динара, која је у целости наплаћена.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине – Приходи од услуга органа општине Параћин, као изворни приход, остварени су у износу од 3.719 хиљада динара, што је 46,49% од планираних 8.000 динара, а остварени су на основу Одлуке о општинским административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа број 434-15/2012-01-II од 28.12.2012. године коју је донела Скупштина општине Параћин.

Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, као уступљени приход, у буџету општине Параћин остварен је у износу од 6.496 хиљада динара, од планираних 6.000 динара, што је 8,27% више од плана, а остварен је на основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Параћин. Као наменски приход коришћен је за унапређење безбедности саобраћаја на путевима и изградњу саобраћајне инфраструктуре на територији општине Параћин, а на основу Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Параћин за 2013. годину донетог од стране Општинског већа општине Параћин дана 17.06.2013. године број 400-748/2013-01-III.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку – Приходи од казни за прекршаје прописане актима скупштине општине Параћин, као изворни приход, у 2013. години остварени су у износу од 321 хиљаде динара, или 64,20% од планираних 500 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 1.800 хиљада динара, док исти нису планирани као приход буџета у 2013. години.

#### **4) Трансфери**

Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 299.299 хиљада динара од планираних 300.000 динара или 99,77%, а на основу члана 31. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину путем трансфера у 12 месечних рата по 24.942 хиљаде динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 13.666 хиљада динара од планираних 51.700 хиљада динара, што представља 26,43% ових планираних прихода. Текући наменски трансфери опредељени су за: реализацију пројекта „Континуирано пружање социјалних услуга за старе на селу у локалној заједници“ у износу од 1.500 хиљада динара од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, суфинансирање пројекта изградње коловозне конструкције у МЗ Чепуре у износу од 2.700 хиљада динара од стране Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, летње одржавање локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда у износу од 7.557 хиљада динара, учешће Републике у пројекту комасације у МЗ

Доње Видово у износу од 1.709 хиљада динара од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и за накнаде за отклањање последица штете од поплава у износу од 200 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Одељење за локалну пореску администрацију не администрира све изворне приходе општине Параћин, већ део прихода администрира Одељење за урбанизам и имовинско правне послове, као одељење надлежно за одлучивање о правима којима је прописано плаћање тих јавних прихода, и то: локалну комуналну таксу за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.), локалну комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, локалну комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, локалну комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, раскопавање јавних површина и постављање грађевинских скела на јавним површинама.
- У финансијским извештајима општине Параћин за 2013. годину нису исказани приходи у износу од 6.100 хиљада динара и то: приходи од депозита за учешће на лицитацијама у износу од 4.342 хиљаде динара, приходи од донација за реализацију пројекта „Унапређење положаја избеглица“ у износу од 847 хиљада динара и приходи од депозита за раскопавање јавних површина у износу од 911 хиљада динара.
- Туристичка организација општине Параћин погрешно је исказала у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 примљена средства од Министарства финансија и привреде за реализацију пројекта „Крстовданске свечаности“ у износу од 1.300 хиљада динара на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ која администрира поједине јавне приходе општине Параћин, евидентирана су укупна потраживања по основу јавних прихода у износу од 67.182 хиљаде динара, од којих је један део ненаплатив због застарелости, као и по другим законским основама, што је шире објашњено у поглављу Биланс стања.

**Препоручује се одговорним лицима да: Одељење за локалну пореску администрацију врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Параћин; у финансијским извештајима исказују све приходе буџета општине и обезбеде да индиректни корисници евидентирају и исказују приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **4.1.3. Примања**

У буџету општине Параћин за 2013. годину укупна примања су остварена у износу од 26.738 хиљада динара од планираних 35.600 хиљада динара, што представља 75,11% планираних примања.

Примања од продаје нефинансијске имовине у 2013. години остварена су у износу од 3.302 хиљаде динара по основу: примања од продаје непокретности у износу од 2.027 хиљада



динара за уплаћене рате за отплату станова Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Параћин, примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.263 хиљаде динара, од чега се 888 хиљада динара односи на примања Спортско рекреативног центра „7. јули“ Параћин из кафе бара отвореног у 2013. години, а 375 хиљада динара на примања Туристичке организације општине Параћин остварених у продавници сувенира и примања од продаје земљишта у износу од 12 хиљада динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине остварена су у износу од 23.436 хиљада динара по основу примања од домаћих задуживања у износу од 23.033 хиљаде динара и примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 403 хиљаде динара. Примање од задуживања остварено је на основу Уговора о наменском кредиту број 404-740/2012-08 закљученог 22.11.2012. године између „Banca Intesa“ ад Београд и општине Параћин као вишепројектни програм за финансирање улагања у општинску инфраструктуру и јавна комунална предузећа у Србији, а у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина и GFA консултантом. Примања од продаје финансијске имовине остварена су у износу од 403 хиљаде динара и остварена су од приватизације Ветеринарске станице Параћин у износу 33 хиљаде динара и ЦОК Бранко Крсмановић из Параћина у износу од 370 хиљада динара.

#### **4.1.4. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

##### **4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Параћин је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Параћин и платама изабраних, именованих и постављених лица, који је донела Скупштина општине Параћин, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Параћин и Правилником о звањима, занимањима, платама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи. Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља, Одељење за финансије и буџет. За све запослене у управи води се евиденција о оствареним часовима рада, коју оверава начелник одељења или службе и доставља Одељењу за финансије и буџет.

Према Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину Министарства финансија и привреде (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Параћин, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 239 запослених и 24 на

одређено време. На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних буџетских корисника, без јавних предузећа и предшколске установе на дан 31.12.2013. године био је 171 запослен од чега 147 запослених на неодређено и 24 запослена по другом основу од чега шест на одређено време, девет по уговору о привременим и повременим пословима, осам по уговору о делу и један преко омладинске задруге.

На дан 31.12.2013. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 138 запослених, и то: 8 изабраних лица, 7 постављених лица и 122 запослена, од којих је 111 на неодређено време, а 11 је запослених по другом основу и то два запослена на одређено време и девет запослених по уговору о привременим и повременим пословима.

У 2013. години није било пријема нових запослених на неодређено време.

У 2013. години за плате и додатке запосленима исказано је извршење у износу од 230.076 хиљада динара, тј. 99,95%. На терет буџета Општине исплаћен је износ од 198.275 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 31.801 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	2.600	2.600	2.554	2.554	98,23	100,00
2	Председник и веће	9.710	9.710	9.657	9.657	99,45	100,00
3	Општинска управа	88.750	88.750	86.102	86.102	97,02	100,00
4	ЈП Дирекција	20.227	20.227	19.624	19.624	97,02	100,00
5	ПУ „Бамби“	80.820	80.820	86.518	87.923	108,79	101,62
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>202.107</b>	<b>202.107</b>	<b>204.454</b>	<b>205.859</b>	<b>101,86</b>	<b>100,69</b>
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>230.202</b>	<b>230.202</b>	<b>230.076</b>	<b>231.481</b>	<b>100,56</b>	<b>100,61</b>

1) **Скупштина општине** - На овој позицији евидентирани су расходи за плате председника и секретара скупштине у износу од 2.554 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће** - На овој позицији евидентирани су расходи за плате председника општине и чланова општинског већа на сталном раду у износу од 9.657 хиљада динара.

Решењем број 120-418/2012-01-II од 15.06.2012. године утврђен је коефицијент за председника општине прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у општинама са преко 60.000 становника. У 2014. години донето је решење број 120-5/2014-01-II од 31.01.2014. године, којим је председнику општине утврђен коефицијент прописан за изабрана лица у осталим општинама.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је изабраним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата, плата више исплаћена за 166 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 30 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено изабраним лицима 196 хиљада динара.

3) **Општинска управа** - На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених и постављених у износу од 86.102 хиљаде динара и то плате по основу цене рада у износу од 83.044 хиљаде динара и плате привремено запослених у износу од 3.058 хиљада динара.

Решењем број 112-149/2013-01-I од 16.04.2013. године буџетском инспектору утврђен је коефицијент 20,00 и увећање од 30%.

Решењем број 120-335/2012-03 од 29.03.2012. године неправилно је утврђено звање виши стручни сарадник и припадајући коефицијент за обрачун и исплату плате запосленом распоређеном на радно место за послове саобраћаја и комуналних делатности. Решењем број 112-78/2013-03 од 02.04.2013. године утврђено је звање виши сарадник и смањен коефицијент за обрачун и исплату плате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Буџетском инспектору од 16.04.2013. године и запосленом распоређеном на радно место за послове саобраћаја и комуналних делатности до 02.04.2013. године, по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата, плата је више исплаћена у износу од 144 хиљаде динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 26 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 170 хиљада динара. Буџетском инспектору је Решењем број 112-106/2014-01-1 од 01.09.2014. године утврђен прописани коефицијент.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 18.672 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 423 хиљаде динара, додатак за рад на дан државног празника (411113) у износу од 57 хиљада динара, додатак за рад ноћу (411114) у износу од три хиљаде динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 6.868 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 987 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 9.927 хиљада динара и плате приправника (411121) у износу од 407 хиљада динара.
- Запосленима нису издавана писмена решења за прековремени рад, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53. Закона о раду. У току поступка ревизије, од априла 2014. године, запосленима се доставља писмено решење за прековремени рад.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ - На овој позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 19.624 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 3.573 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 1.182 хиљаде динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 132 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 2.260 хиљада динара.



**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

5) ПУ „Бамби“ - На овој позицији евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 88.257 хиљада динара, од чега на терет буџета општине у износу од 56.839 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 31.418 хиљада динара.

Општина је ПУ „Бамби“ за плате пренела средства у износу од 55.100 хиљада динара. Износ од 1.739 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за плате на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака није усаглашен са општинском Одлуком о ограничењу броја запослених у Општинској управи, јавним предузећима и установама.
- Извршен је расход за плате, додатке и накнаде запослених који је за 7.437 хиљада динара већи од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, од чега је износ од 5.698 хиљада динара из сопствених средстава, а износ од 1.739 хиљада динара из средстава буџета општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 16.083 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додаток за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 5.214 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 707 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 10.162 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до висине одобрене апропријације и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	500	500	457	457	91,43	100,00
2	Председник и веће	1.740	1.740	1.728	1.728	99,31	100,00
3	Општинска управа	15.852	15.852	15.412	15.412	97,23	100,00
4	ЈП Дирекција	3.621	3.621	3.512	3.512	97,00	100,00
5	ПУ „Бамби“	17.050	17.050	15.798	16.082	94,33	101,80
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>38.763</b>	<b>38.763</b>	<b>36.908</b>	<b>37.192</b>	<b>95,95</b>	<b>100,77</b>
<b>Укупно општина-група 412000</b>		<b>43.953</b>	<b>43.953</b>	<b>41.478</b>	<b>41.762</b>	<b>95,02</b>	<b>100,68</b>

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 41.478 хиљада динара и то на терет буџета Општине исказан је износ од 36.702 хиљаде динара, а из додатних средстава износ од 4.776 хиљада динара, од чега у износу од 25.488 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 14.251 хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање и у износу од 1.739 хиљада динара за допринос за незапосленост.

1) **Скупштина општине** - Евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 457 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће** - Евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.728 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 95 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

3) **Општинска управа** - Евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.412 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 26 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.512 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) **ПУ „Бамби“** - Евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.798 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	650	650	476	476	73,23	100,06
2	ЈП Дирекција	260	260	145	145	55,77	99,67
3	ПУ „Бамби“	920	920	820	820	89,13	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>1.830</b>	<b>1.830</b>	<b>1.441</b>	<b>1.441</b>	<b>78,74</b>	<b>99,99</b>
<b>Укупно општина-група 413000</b>		<b>1.930</b>	<b>1.930</b>	<b>1.510</b>	<b>1.510</b>	<b>78,24</b>	<b>100,00</b>

Исказан је расход у износу од 1.510 хиљада динара. На терет буџета Општине исплаћен је износ од 1.480 хиљада динара, а из додатних извора износ од 30 хиљада динара.

1) **Општинска управа** - Евидентирани су расходи у износу од 476 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Евидентирани су расходи за накнаде у природи у износу од 145 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **ПУ „Бамби“** - Евидентирани су расходи за накнаде у природи у износу од 930 хиљада динара на терет буџета општине.

Општина је ПУ „Бамби“ за овај расход пренела средства у износу од 820 хиљада динара. Износ од 110 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за превоз на посао и са посла на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка

трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	4.000	3.498	3.498	87,45	100,00
2	ЈП Дирекција	1.400	1.400	174	174	12,43	100,00
3	ПУ „Бамби“	3.920	3.920	4.991	4.991	127,32	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>9.320</b>	<b>9.320</b>	<b>8.663</b>	<b>8.663</b>	<b>92,95</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно општина-група 414000</b>		<b>10.472</b>	<b>10.535</b>	<b>9.474</b>	<b>9.474</b>	<b>89,93</b>	<b>100,00</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 9.474 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 4.473 хиљаде динара, а из додатних извора у износу од 5.001 хиљаде динара.

1) **Општинска управа** - Евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.498 хиљада динара и то за: породиљско боловање у износу од 494 хиљаде динара, боловање преко 30 дана у износу од 457 хиљада динара, инвалидност рада другог степена у износу од 304 хиљаде динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 536 хиљада динара, отпремнину у случају отпуштања с посла у износу од 1.378 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 103 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 226 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 174 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **ПУ „Бамби“** - Евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.991 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:**

- Члан 14. Правилника о платама, накнадама и другим примањима ПУ „Бамби“ Параћин није у складу са чланом 119. Закона о раду.
- Извршен је расход за социјална давања запосленима из сопствених средстава у износу који је за 1.071 хиљаду динара већи од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да интерна акта усагласе са законом и расходе извршавају до висине одобрене апропријације.**

#### 4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и веће	200	200	162	162	81,00	99,86
2	Општинска управа	1.400	1.400	1.119	1.119	79,93	99,97
3	ЈП Дирекција	274	274	178	178	64,89	100,17
4	ПУ „Бамби“	910	910	908	908	99,78	100,00
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>2.784</b>	<b>2.784</b>	<b>2.367</b>	<b>2.367</b>	<b>85,01</b>	<b>99,99</b>
<b>Укупно општина-група 415000</b>		<b>3.054</b>	<b>3.054</b>	<b>2.602</b>	<b>2.602</b>	<b>85,20</b>	<b>100,00</b>

На овој позицији исказани су расходи у износу од 2.602 хиљаде динара, од којих 2.264 хиљаде динара на терет буџета општине, а 338 хиљада динара из додатних средстава.

1) **Председник општине и Општинско веће** - Евидентирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 162 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **Општинска управа** - Евидентирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.119 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Евидентирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 178 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) **ПУ „Бамби“** - На овој позицији евидентирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 975 хиљада динара, од чега на терет буџета општине у износу од 817 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 158 хиљада динара.

Општина је ПУ „Бамби“ за плате пренела средства у износу од 750 хиљада динара. Износ од 67 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за накнаде трошкова за запослене на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	268	268	89,33	100,00
2	ЈП Дирекција	300	300	236	236	78,67	99,85
3	ПУ „Бамби“	440	440	316	316	71,82	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>1.040</b>	<b>1.040</b>	<b>820</b>	<b>820</b>	<b>78,85</b>	<b>99,96</b>
<b>Укупно општина-група 416000</b>		<b>1.040</b>	<b>1.040</b>	<b>820</b>	<b>820</b>	<b>78,85</b>	<b>99,96</b>

Исказани су расходи у износу од 820 хиљада динара и то 504 хиљаде динара на терет буџета општине и 316 хиљада динара из додатних извора.

1) **Општинска управа** - Евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 268 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 236 хиљада динара, на терет буџета општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **ПУ „Бамби“** - Евидентирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 316 хиљада динара из сопствених средстава за јубиларне награде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

На овој позицији евидентиране су исплате одборницима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	14.660	14.660	14.243	0	0,00	0,00
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>14.660</b>	<b>14.660</b>	<b>14.243</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Укупно општина- група 417000</b>		<b>14.660</b>	<b>14.660</b>	<b>14.243</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Скупштина општине** – Исказан је расход за накнаде одборницима за вршење одборничке функције у износу од 14.243 хиљаде динара. Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Параћин и платама изабраних, именованих и постављених лица одређено је да сви одборници за вршење одборничке функције имају право на одборнички додатак и то: одборник у износу од 12 хиљада динара, а шеф одборничке групе у износу од 14 хиљада динара до марта 2013. године, а од априла 2013. године одборник у износу од 14 хиљада динара, а шеф одборничке групе у износу од 16 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход за накнаде одборницима за вршење одборничке функције у износу од 14.243 хиљаде динара, уместо на конту 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до висине одобрене апропријације и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	2.500	2.500	1.648	1.648	65,92	100,00
2	Председник и веће	1.800	1.800	1.610	1.610	89,44	100,00
3	Општинска управа	26.500	26.500	24.644	24.781	93,51	100,56
4	ЈП Дирекција	34.420	34.420	33.396	46.599	135,38	139,53
5	ПУ „Бамби“	11.320	11.320	9.066	9.066	80,90	100,00
6	СРЦ „7. Јули“	10.776	10.819	9.841	9.841	90,96	100,00
7	Културни центар	2.570	2.570	2.187	2.187	85,10	100,00
8	Библиотека	620	620	440	440	70,97	100,00
<b>Укупно корисници (1-8)</b>		<b>90.506</b>	<b>90.549</b>	<b>82.832</b>	<b>96.172</b>	<b>106,21</b>	<b>116,10</b>
<b>Укупно општина-група 421000</b>		<b>94.544</b>	<b>94.544</b>	<b>85.273</b>	<b>98.613</b>	<b>104,30</b>	<b>115,64</b>

Стални трошкови исказани су у износу од 85.273 хиљаде динара од чега на терет буџета Општине у износу од 82.412 хиљада динара и из додатних извора у износу од 2.861 хиљаде динара.

1) **Скупштина општине** - Исказано је извршење у укупном износу од 1.648 хиљада динара и то за: енергетске услуге у износу од 959 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 428 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 261 хиљаде динара.



Општинска управа општине Параћин је закључила Уговор о пословној сарадњи са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ број 345-2/12-03 од 24.12.2012. године за пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака. На основу овог уговора ЈП ПТТ испоставило је рачун Општинској управи за извршене услуге у октобру 2013. године у износу од 243 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да извршење расхода за пошту у износу од 243 хиљаде динара по уговору који је Општинска управа закључила са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, није у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима овог органа општине Параћин додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације.**

**2) Председник општине и Општинско веће** - Исказано је извршење у укупном износу од 1.610 хиљада динара и то за: енергетске услуге у износу од 700 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 910 хиљада динара.

Општинска управа општине Параћин је закључила Уговор о пословној сарадњи са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ број 345-2/12-03 од 24.12.2012. године за пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака. На основу овог уговора ЈП ПТТ испоставило је рачун Општинској управи за извршене услуге у новембру 2013. године у износу од 390 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да извршење расхода за пошту у износу од 390 хиљада динара по уговору који је Општинска управа закључила са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, није у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима овог органа општине Параћин додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације.**

**3) Општинска управа** - Исказано је извршење у укупном износу од 24.644 хиљаде динара од чега у износу од 24.644 хиљаде динара на терет буџета и у износу од једне хиљаде динара из донација и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 3.357 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.873 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 13.083 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 5.903 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 348 хиљада динара и остале трошкове у износу од 80 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Исказано је извршење у укупном износу од 33.396 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 786 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 30.986 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 468 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 94 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 1.062 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је расход за добровољно здравствено осигурање у износу од 21 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ.**

**5) ПУ „Бамби“** – Исказан је расход за сталне трошкове у износу од 9.306 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 7.677 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.629 хиљада динара.

Општина је ПУ „Бамби“ за сталне трошкове пренела средства у износу од 7.437 хиљада динара. Износ од 240 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за сталне трошкове на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Исказано извршење у износу од 9.306 хиљада динара односи се на: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 686 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 7.254 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 939 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 249 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 178 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је по уговору за набавку лож уља број 122 од 01.02.2012. године набављено лож уље у износу од 1.530 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

**6) Спортско рекреативни центар „7. јули“ Параћин** - Исказано је извршење у укупном износу од 9.841 хиљаде динара од чега у износу од 9.184 хиљаде динара на терет буџета општине и у износу од 657 хиљада динара из сопствених средстава и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 89 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 8.438 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 763 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 198 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 273 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 37 хиљада динара и остале трошкове у износу од 43 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**7) Културни центар** - Исказано је извршење у укупном износу од 2.187 хиљада динара од чега из средстава буџета Општине износ од 2.149 хиљада динара и износ од 38 хиљада динара из сопствених средстава и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 25 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.414 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 321 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 339 хиљада динара и у износу од три хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 88 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**8) Библиотека „Др Вићентије Ракић“** - Исказано је извршење у укупном износу од 440 хиљада динара од чега из средстава буџета Општине износ од 424 хиљаде динара и износ од 16 хиљада динара из сопствених средстава и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од седам хиљада динара, енергетске услуге у износу од 262 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 28 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 113 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.



#### 4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	550	550	329	329	59,82	100
2	Председник и веће	800	800	634	634	79,25	100
3	Општинска управа	1.250	1.250	838	791	63,28	94,39
4	ЈП Дирекција	296	296	246	246	54,87	100,00
5	ПУ „Бамби“	390	390	214	214	67,38	97,92
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>3.286</b>	<b>3.286</b>	<b>2.261</b>	<b>2.261</b>	<b>64,13</b>	<b>98,24</b>
<b>Укупно општина-група 422000</b>		<b>4.101</b>	<b>4.101</b>	<b>2.677</b>	<b>2.630</b>	<b>64,13</b>	<b>98,24</b>

Трошкови путовања исказани су у износу од 2.677 хиљада динара од чега на терет буџета Општине у износу од 2.201 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 476 хиљада динара.

Накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству уређена је Правилником о звањима, занимањима, платама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи и Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Параћин и платама изабраних, именованих и постављених лица.

У општини Параћин води се књига путних налога. У 2013. години издато је 1.168 налога за службено путовање.

**1) Скупштина општине** - Исказани су трошкови путовања у износу од 329 хиљада динара из буџетских средстава, од чега у износу од 147 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 182 хиљаде динара за трошкове службених путовања у иностранство.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Налози за службена путовања у земљи не садрже: датум повратка са путовања, износ дневнице, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун трошкова путовања у иностранство је вршен у динарима, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

**Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да путни налози не садрже све прописане елементе и обрачун и исплату трошкова за службено путовање у иностранство врше у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.**

**2) Председник општине и Општинско веће** - Исказани су трошкови путовања у износу од 634 хиљаде динара из буџетских средстава од чега у износу од 507 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 127 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранство.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Налози за службена путовања у земљи не садрже: датум повратка са путовања, износ дневнице, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун трошкова путовања у иностранство је вршен у динарима, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

**Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да путни налози не садрже све прописане елементе и обрачун и исплату трошкова за службено путовање у иностранство врше у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.**

**3) Општинска управа -** Исказани су трошкови путовања у износу од 838 хиљада динара из буџетских средстава од чега у износу од 682 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 156 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранству.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Налози за службена путовања у земљи не садрже: датум повратка са путовања, износ дневнице, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, док налози возача који су возили за потребе Скупштине, Председника и Општинског већа и Општинске управе не садрже ни сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Обрачун трошкова путовања у иностранство је вршен у динарима, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- Расходи за трошкове горива у износу од 47 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи 422000 - Трошкови путовања, уместо на конту 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да: интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да путни налози не садрже све прописане елементе; исплату трошкова службених путовања у иностранство врше у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ -** Исказани су трошкови путовања у износу од 246 хиљада динара из буџетских средстава од чега у износу од 242 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од четири хиљаде динара за трошкове службених путовања у иностранство.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**5) ПУ „Бамби“ -** Исказани су трошкови путовања у износу од 214 хиљада динара из сопствених средстава од чега у износу од 165 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи и у износу од 49 хиљада динара за трошкове путовања ученика.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службена путовања у земљи не садрже датум повратка са путовања, износ дневнице, податке о**

томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату у случају да путни налози не садрже све прописане елементе.**

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	7.600	8.100	7.428	21.204	261,78	285,46
2	Председник и веће	12.900	12.900	12.077	12.132	94,05	100,46
3	Општинска управа	15.525	15.525	13.012	13.578	87,46	104,35
4	ЈП Дирекција	4.005	4.005	2.342	2.342	58,48	100,00
5	ПУ „Бамби“	1.406	1.406	3.290	3.290	234,00	100,00
6	СРЦ „7. Јули“	2.232	2.232	2.177	2.177	97,54	100,00
7	Туристичка организација	3.400	3.400	3.168	5.764	169,53	181,94
8	Културни центар	2.740	2.740	2.787	2.787	101,72	100,00
9	Завичајни музеј	1.045	1.045	839	839	80,29	100,00
10	Фонд солидарне стамбене изградње	800	800	571	571	71,38	100,00
11	Фонд за развој инфраструктуре	760	760	671	671	88,29	100,00
Укупно корисници (1-11)		52.413	52.913	48.362	65.355	123,51	135,14
<b>Укупно општина-група 423000</b>		<b>56.703</b>	<b>56.703</b>	<b>49.907</b>	<b>69.305</b>	<b>122,22</b>	<b>138,87</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 49.907 хиљада динара од чега у износу од 42.459 хиљада динара из буџетских средстава, у износу од 1.535 хиљада динара из донација и у износу од 5.913 хиљада динара из додатних средстава и то за: административне услуге у износу од 359 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.643 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.517 хиљада динара, услуге информисања у износу од 11.674 хиљада динара, стручне услуге у износу од 26.145 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.270 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.961 хиљаде и остале опште услуге у износу од 4.338 хиљада динара.

**1) Скупштина општине** - Исказано је извршење у укупном износу од 7.428 хиљада динара из буџетских средстава и то за: компјутерске услуге у износу од 285 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 467 хиљада динара, услуге информисања у износу од 128 хиљада динара, стручне услуге у износу од 5.941 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 160 хиљада динара, репрезентацију у износу од 363 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 84 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за компјутерске услуге, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге нису утврђене неправилности.

Услуге образовања и усавршавања запослених - Исказан је расход за чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 467 хиљада динара на основу одлуке Скупштине општине Параћин о потврђивању чланства општине Параћин у Савезу градова и општина Србије са седиштем у Београду број 02-135/2010-01-II од 22.12.2010. године

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 467 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина Србије уместо на конту 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Председник општине и Општинско веће** - Исказано је извршење у укупном износу од 12.077 хиљада динара из буџетских средстава и то за: компјутерске услуге у износу од 333 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 5.471 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 5.617 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 126 хиљада динара, репрезентацију у износу од 325 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 205 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3) Општинска управа** - Исказано је извршење у укупном износу од 13.012 хиљада динара од чега у износу од 11.477 хиљада динара на терет буџета и у износу од 1.535 хиљада динара из донације и то за: административне услуге у износу од 69 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 598 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 331 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 4.581 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 6.274 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 956 хиљада динара и репрезентацију у износу од 203 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Исказано је извршење у укупном износу од 2.342 хиљаде динара из буџетских средстава и то за: компјутерске услуге у износу од 98 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 204 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 129 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.249 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 73 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 139 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 450 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је без извештаја о извршеном послу извршен расход за остале опште услуге у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.*

**5) ПУ „Бамби“** - Исказано је извршење у укупном износу од 3.290 хиљада динара од чега на терет буџета општине у износу од 291 хиљаде динара и у износу од 2.999 хиљада динара из додатних средстава и то за: административне услуге у износу од 16 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 42 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 124 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 49 хиљада

динара, стручне услуге у износу од 702 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 88 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.269 хиљада динара.

Измењеним финансијским планом прихода и расхода ПУ „Бамби“ број 1260 од 17.12.2013. године за услуге по уговору планирано је укупно 1.406 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 320 хиљада динара и у износу од 1.086 хиљада динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Исплата накнаде члановима управног одбора у износу од 266 хиљада динара исплаћена је без правног основа, што је супротно члану 53. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход за услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара преко планиране апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, из средстава родитељског динара, а по основу неподношења захтева за увећање апропријације.

**Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ и да расходе извршавају до висине одобрене апропријације.**

**6) Спортско рекреативни центар „7. јули“** - Исказано је извршење у укупном износу од 2.177 хиљада динара од чега у износу од 814 хиљада динара на терет буџета општине и у износу од 1.363 хиљаде динара из сопствених средстава и то за: компјутерске услуге у износу од 108 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 34 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 145 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.113 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 310 хиљада динара, репрезентацију у износу од 150 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 317 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације за расходе исказане на терет буџета општине нису утврђене неправилности.

**7) Туристичка организација** - Исказано је извршење у укупном износу од 3.168 хиљада динара од чега у износу од 3.120 хиљада динара на терет буџета општине и у износу од 48 хиљада динара из сопствених средстава и то за: административне услуге у износу од 144 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 116 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 344 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 740 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.370 хиљада динара, репрезентацију у износу од 80 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 374 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**8) Културни центар** - Исказано је извршење у укупном износу од 2.787 хиљада динара од чега у износу од 2.202 хиљаде динара из буџета општине и у износу од 585 хиљада динара из сопствених средстава и то за: административне услуге у износу од 130 хиљада динара, услуге информисања у износу од 221 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.623 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 420 хиљада динара, репрезентацију у износу од 197 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 196 хиљада динара.

**9) Завичајни музеј** - Исказано је извршење у укупном износу од 839 хиљада динара из буџетских средстава и то за: компјутерске услуге у износу од 20 хиљада динара, услуге



информисања у износу од 195 хиљада динара, стручне услуге у износу од 530 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 94 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**10) Фонд солидарне стамбене изградње** - Исказани су расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 571 хиљаде динара из сопствених средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**11) Фонд за развој инфраструктуре** - Исказани су расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 671 хиљаде динара на терет буџета општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

(у хиљадама динара)

Редни број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.615	8.615	11.129	21.639	251,18	194,44
2	ЈП Дирекција	54.553	54.553	50.739	32.992	60,48	65,02
3	ПУ „Бамби“	1.270	1.270	1.165	1.165	91,73	100,00
4	Туристичка организација	8.400	8.400	8.280	5.684	67,67	68,65
5	Културни центар	6.750	6.750	6.267	3.862	57,21	61,62
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>79.588</b>	<b>79.588</b>	<b>77.580</b>	<b>65.342</b>	<b>82,10</b>	<b>84,23</b>
<b>Укупно општина-група 424000</b>		<b>84.847</b>	<b>84.847</b>	<b>82.387</b>	<b>70.149</b>	<b>82,68</b>	<b>85,15</b>

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 82.387 хиљада динара за специјализоване услуге код Општинске управе и индиректних буџетских корисника.

**1) Општинска управа** – Евидентиран је расход у износу од 11.129 хиљада динара за: услуге континуираног вакцинисања и обележавања паса, реализовања пројеката у култури на основу Одлуке о сталним манифестацијама у општини Параћин, санацију и уређење дивљих депонија на територији општине Параћин и рушење бесправно саграђених објеката на територији општине Параћин.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** – Евидентиран је расход у износу од 50.739 хиљада динара за: зимско одржавање путева, чишћење сливника, одржавање зелених површина у граду и одржавање јавне хигијене (чишћење и прање улица и осталих јавних површина) на територији општине Параћин, редовно одржавање зелених површина и препарцелацију, геодетско обележавање ради изградње комуналне инфраструктуре на територији општине Параћин, а на основу програма уређења грађевинског земљишта и изградње локалних и некатегорисаних путева, као и улица у насељу за 2013. годину, који реализује ово јавно предузеће.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи у износу од 17.747 хиљада динара, уместо на групи 421000 – стални трошкови у износу од 13.203 хиљаде динара за одржавање јавне хигијене и групи 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 4.544 хиљаде динара за зимско одржавање путева и чишћење сливника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

3) ПУ „Бамби“ – Евидентиран је расход у износу од 1.165 хиљада динара за услуге санитарног прегледа радника и остале специјализоване услуге.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Туристичка организација – Евидентиран је расход у износу од 8.280 хиљада динара за: концерте музичких група и новогодишњи концерт, организовање „Трке преживљавања“, одржавање парковских површина на излетиштима Грза и Сисавац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за закуп ледене плоче у износу од 2.596 хиљада динара, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

5) Културни центар – Евидентиран је расход у износу од 6.267 хиљада динара за извођење представа гостујућих позоришта и организацију концерта на Тргу у Параћину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за организацију концерта на Тргу у Параћину у износу од 2.405 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетички конто: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	398	398	81	81	20,35	100,00
2	Председник и веће	1.000	1.000	224	169	16,90	75,45
3	Општинска управа	5.615	5.615	1.842	3.355	59,75	182,14
4	ЈП Дирекција	78.167	78.167	72.384	73.957	94,61	102,17

5	ПУ „Бамби“	4.310	4.310	3.933	3.933	91,25	100,00
6	Културни центар	460	460	231	231	50,22	100,00
7	СРЦ „7. Јули“	6.381	6.388	5.142	5.142	80,49	100,00
8	Месне заједнице збирно	9.900	10.020	7.615	7.615	76,00	100,00
<b>Укупно корисници (1-8)</b>		<b>106.231</b>	<b>106.358</b>	<b>91.452</b>	<b>94.483</b>	<b>88,83</b>	<b>103,31</b>
<b>Укупно општина-група 425000</b>		<b>111.834</b>	<b>111.834</b>	<b>91.803</b>	<b>94.834</b>	<b>84,80</b>	<b>103,30</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 91.803 хиљаде динара од чега у износу од 88.360 хиљада динара из буџетских средстава у износу од 129 хиљада динара из средстава донација и у износу од 3.314 хиљада динара из додатних извора и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 89.110 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.693 хиљаде динара.

**1) Скупштина општине** - Исказано је извршење у укупном износу од 81 хиљаде динара из буџетских средстава и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од пет хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 76 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2) Председник општине и Општинско веће** - Исказано је извршење у укупном износу од 224 хиљаде динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од једне хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 223 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање опреме - На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 55 хиљада динара за услуге прања службених возила.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход у износу од 55 хиљада динара за услуге прања службених возила, уместо на 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Општинска управа** - Исказано је извршење у укупном износу од 1.842 хиљаде динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.042 хиљаде динара из буџетских и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 800 хиљада динара од чега у износу од 671 хиљаде динара из буџетских средстава и у износу од 129 хиљада динара из донација.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Исказано је извршење у укупном износу од 72.384 хиљаде динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 71.898 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 486 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход у износу од 6.886 хиљада динара за изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката по програму СО Параћин, на групи 425000-текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Нефинансијска имовина и капитал су мање исказани за износ од 6.886 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**5) ПУ „Бамби“** - Исказано је извршење у укупном износу од 3.933 хиљаде динара од чега у износу од 2.418 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 1.515 хиљада динара из сопствених средстава и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.223 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 710 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**6) Културни центар** - Исказано је извршење у укупном износу од 231 хиљаде динара од чега у износу од 131 хиљаде динара из буџетских средстава и у износу од 100 хиљада динара из сопствених средстава и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 173 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 58 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

**7) Спортско рекреативни центар „7. јули“** - Исказано је извршење у укупном износу од 5.142 хиљаде динара од чега у износу од 4.639 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 503 хиљаде динара из сопствених средстава и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.919 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 223 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**8) Месне заједнице** - Исказано је извршење у укупном износу од 7.615 хиљада динара од чега у износу од 6.809 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 806 хиљада динара из сопствених средстава и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.596 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 19 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.13. Материјал, група 426000

Група 426000 – материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	2.000	2.000	1.237	1.237	61,85	100,00
2	Председник и веће	5.500	5.500	4.751	4.751	86,38	100,00
3	Општинска управа	7.600	7.600	6.356	7.054	92,82	110,98
4	ЈП Дирекција	5.494	5.494	5.229	5.229	95,18	100,00
5	ПУ „Бамби“	20.783	20.783	19.318	19.318	92,95	100,00
6	Библиотека	300	300	279	279	93,00	100,00
7	Културни центар	930	930	687	687	73,87	100,00
8	СРЦ „7. Јули“	2.778	2.718	2.411	2.411	88,70	100,00
9	Туристичка организација	270	270	249	249	92,22	100,00
<b>Укупно корисници (1-9)</b>		<b>45.655</b>	<b>45.595</b>	<b>40.517</b>	<b>41.215</b>	<b>90,39</b>	<b>101,72</b>
<b>Укупно општина-група 426000</b>		<b>46.721</b>	<b>46.721</b>	<b>41.253</b>	<b>41.951</b>	<b>89,79</b>	<b>101,69</b>

Исказан је расход за материјал у укупном износу од 41.253 хиљаде динара од чега у износу од 30.496 хиљада динара из буџетских средстава, у износу од 398 хиљада динара из средстава донација и у износу од 10.359 хиљада динара из сопствених средстава и то за: административни материјал у износу 6.894 хиљаде динара, материјале за пољопривреду у износу од 362 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.141 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 7.309 хиљада динара, материјале за очување животне средине у износу од 274 хиљаде динара, материјале за образовање културу и спорт у износу од 1.075 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 95 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 17.922 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 6.181 хиљаде динара.

**1) Скупштина општине** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 1.237 хиљада динара из буџетских средстава и то за: административни материјал у износу 898 хиљада динара и материјале за саобраћај у износу од 339 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за административни материјал нису утврђене неправилности.

Материјали за саобраћај - За набавку и монтажу гума за службене аутомобиле закључен је Уговор број 404-1309/2013-08 од 29.07.2013. године са „Конинг“ доо Београд у износу од 218 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да плаћање трошкова за набавку и монтажу гума за службене аутомобиле из буџета са апропријација Скупштине општине није у складу са организационом и функционалном класификацијом и надлежностима овог органа општине Параћин додељених Законом о локалној самоуправи и Статутом општине.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације.**

**2) Председник општине и Општинско веће** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 4.751 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу 2.993 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.700 хиљада динара, и материјале за посебне намене у износу од 58 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**3) Општинска управа** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 6.356 хиљаде динара од чега у износу од 5.958 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 398 хиљада динара из донација и то за: административни материјал у износу 1.770 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 289 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 3.190 хиљада динара, материјале за очување животне средине и науку у износу од 274 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 27 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 806 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

**4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 5.229 хиљада динара из буџетских средстава и то за: административни материјал у износу 266 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 292 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 970 хиљада динара,

материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 50 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 3.651 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да закључени уговор за набавку нафтних деривата не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 58. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима да приликом преузимања обавеза утврде њихов износ.**

**5) ПУ „Бамби“** – Исказан је расход за материјал у износу од 19.804 хиљаде динара од чега на терет буџета општине у износу од 10.838 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 8.966 хиљада динара.

Општина је ПУ „Бамби“ за материјал пренела средства у износу од 19.318 хиљада динара. Износ од 486 хиљада динара који је ПУ „Бамби“ исказала као расход за материјал на терет буџета општине, потиче из средстава општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи, које је општина преносила ПУ „Бамби“ са апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Хемијска средства за чишћење у износу од 177 хиљада динара набављена су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Анексом уговора промењена је вредност уговора са 160 хиљада динара на 475 хиљада динара за набавку осталог материјала за одржавање хигијене, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 675 од 01.12.2009. године нису одређени нормативи за потрошњу горива.
- Набављена су добра у вредности већој од уговорене вредности за 7.217 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:
  - по уговорима за набавку бензина, нафте и моторног уља са „Милетић комерц“ доо Шалудовац број 123 од 01.02.2012. године и број 280 од 05.03.2013. године у износу од 211 хиљада динара
  - по уговорима 257 и 258 од 19.03.2012. године за партије воће и поврће са „Агро Лазаревић“ доо Параћин у износу од 1.120 хиљада динара,
  - по уговору за хлеб и производе од жита број 256 од 19.03.2012. године са „Извор“ ад Параћин, у износу од 173 хиљаде динара,
  - по уговорима број 259, 260 и 261 од 19.03.2012. године за набавку јаја, свежег меса, месних прерађевина и рибе, робе широке потрошње, конзервираног воћа и поврћа са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница, у износу од 4.662 хиљаде динара,
  - по уговору за партију два - набавка месних прерађевина број 407 од 08.04.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 112 хиљада динара,
  - по уговору за партију четири - набавка прехранбене робе широке потрошње и конзервирано воће и поврће број 410 од 08.04.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница у износу од 939 хиљада динара.
- Током периода набавке продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца, што је супротно члану 3. Уговора број 407, 408 и 410 од 08.04.2013. године.



• Набављене су намирнице и роба које нису предвиђене јавном набавком, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у поступку јавне набавке; поштују одредбе уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

**6) Библиотека „Др Вићентије Ракић“** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 279 хиљада динара од чега у износу од 269 хиљада динара из средстава буџета и у износу од десет хиљада динара из сопствених средстава и то за: административни материјал у износу 38 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 119 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 70 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 28 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 24 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**7) Културни центар** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 687 хиљада динара од чега у износу од 510 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 177 хиљада динара из сопствених средстава и то за: административни материјал у износу од 314 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 80 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 158 хиљада, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 21 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 114 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**8) Спортско рекреативни центар „7. јули“** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 2.411 хиљада динара од чега у износу од 1.519 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 892 хиљаде динара из сопствених средстава и то за: административни материјал у износу 163 хиљаде динара, материјале за пољопривреду у износу од 353 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 96 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 399 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од осам хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 246 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.146 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**9) Туристичка организација** - Исказан је расход за материјал у укупном износу од 249 хиљада динара од чега у износу од 248 хиљада динара из буџета и у износу од једне хиљаде динара из сопствених средстава и то за: административни материјал у износу 60 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од седам хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 84 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 49 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 15 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 34 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000**

Група 441000 – отплата домаћих камата садржи синтетичка конта и то: отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата



домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.800	9.800	9.240	9.291	94,81	100,55
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>9.800</b>	<b>9.800</b>	<b>9.240</b>	<b>9.291</b>	<b>94,81</b>	<b>100,55</b>
<b>Укупно општина - група 441000</b>		<b>9.800</b>	<b>9.800</b>	<b>9.240</b>	<b>9.291</b>	<b>94,81</b>	<b>100,55</b>

**Општинска управа** - Исказани су расходи за отплату камата у износу од 9.240 хиљада динара, од чега се 4.131 хиљада динара односи на отплату камата, на основу плана отплате, према "Banca Intesa" ад Београд по Уговору број 404-1740/2012-08 закљученом 22.11.2012. године за реализацију Програма изградње, реконструкције и одржавања јавних путева на територији општине Параћин и Уговору број 400-1085/06-01 од 29.12.2006. године за потребе финансирања капиталних инвестиција у општини Параћин, 4.991 хиљада динара за камате према Фонду за развој Републике Србије по Уговору о комисиону закљученом 20.10.2010. године између општине Параћин, Министарства омладине и спорта и Фонда за развој Републике Србије за реализацију пројекта доградње улазног хола хале спортова у Параћину и Уговору о комисиону закљученом дана 15.12.2010. године између општине Параћин, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије и Анексу овог уговора закљученом 26.04.2013. године за реализацију пројекта изградње зграде Културног центра у Параћину и 118 хиљада динара за камате по уговорима о финансијском лизингу са „Нуро-alpe-adria-leasing“ доо Београд за куповину моторних возила.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

#### 4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта и то: негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.400	6.400	5.909	5.909	92,33	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>6.400</b>	<b>6.400</b>	<b>5.909</b>	<b>5.909</b>	<b>92,33</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно општина - група 444000</b>		<b>6.400</b>	<b>6.400</b>	<b>5.909</b>	<b>5.909</b>	<b>92,33</b>	<b>100,00</b>

**Општинска управа** - Исказани су расходи у износу од 5.909 хиљада динара и то 5.658 хиљада динара на терет буџета Општине, а 251 хиљада динара из осталих извора, од чега се 5.648 хиљада динара односи на негативне курсне разлике, а 261 хиљада динара на таксе које проистичу из задуживања. Негативне курсне разлике плаћене из буџета у износу од 5.410 хиљада динара односе се на обрачунате и плаћене негативне курсне разлике према: „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору о наменском кредиту за капиталне инвестиционе расходе у износу од 5.280 хиљада динара, „Нуро-alpe-adria-leasing“ доо Београд по Уговорима о финансијском лизингу за куповину моторних возила марке fiat doblo, fiat punto classic и dacia у износу од 89 хиљада динара „VB Leasing“ доо Београд по Уговору о финансијском лизингу за куповину путничког возила марке skoda superb у износу од 41 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	149.507	149.507	124.157	108.255	72,41	87,19
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>149.507</b>	<b>149.507</b>	<b>124.157</b>	<b>108.255</b>	<b>72,41</b>	<b>87,19</b>
<b>Укупно општина - група 451000</b>		<b>149.507</b>	<b>149.507</b>	<b>124.157</b>	<b>108.255</b>	<b>72,41</b>	<b>87,19</b>

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 124.157 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега се 82.522 хиљаде динара односи на текуће субвенције (изградња ограде око објекта МЗ Дреновац, промена конструкција кошаркашких кошева у МЗ Поповац, монтажа и демонтажа ПВЦ столарије у Дому културе у МЗ Трешњевица, набавка клупа и столица за 100 седећих места у Дому културе у МЗ Својново, кречење и израда спуштеног плафона у МЗ Буљане, поправка и замена дотрајале столарије на Дому културе у МЗ Текија, набавка кошева и табли за игралиште у МЗ Стрижа, набавка ПВЦ прозора за Дом Културе у Стрижи и постављање бетонских плоча испред Дома културе, замена стакала и посипање и ваљање ризле на сеоском гробљу у МЗ Доња Мутница, субвенције ЈКП Параћин за отплате кредита код „Нуро-alpe-adria bank” ад Београд за набавку ауточистилице и аутосмећара и превремену отплату ових кредита, у складу са Програмом Фонда за заштиту животне средине општине Параћин за 2013. годину, за смештај и хватање паса луталица на територији општине Параћин и сузбијање комараца на територији општине Параћин, на основу Програма пословања ЈКП Параћин за 2013. годину, за отплату кредита ЈП Водовод из Параћина у оквиру реализације КФВ програма за изградњу водоводне мреже на територији општине Параћин, субвенције за редован рад Радио новинског јавног предузећа Параћин и за субвенције пољопривредним произвођачима за вештачко осемењавање, садни материјал, минерална ђубрива, заштитна средства, дизел гориво и камате на банкарске кредите, преко буџетског Фонда за развој пољопривреде општине Параћин и на основу Финансијског плана Фонда за развој пољопривреде општине Параћин за 2013. годину), а на капиталне субвенције 41.635 хиљада динара (субвенције ЈКП Параћин за набавку контејнера у складу са програмом и финансијским планом Фонда за заштиту животне средине за 2013. годину, уређење канала и бујичних водотокова у МЗ Трешњевица, уређење зелених површина у доњем парку, санација олука, олучних вертикала и делова крова на капелама, субвенције ЈП Водовод за израду експлоатационог бунара, изградњу фекалног колектора за пречишћавање отпадних вода, набавку водоводних цеви, изградњу канализационе мреже на подручју општине Параћин и изградњу регионалног цевовода и учешће у финансирању програма и реализацији мера активне политике запошљавања предвиђене Локалним акционим планом запошљавања општине Параћин за 2013. годину преко Националне службе за запошљавање – филијале Јагодина).

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 15.902 хиљаде динара, уместо на групи: 421000 – стални трошкови у износу од 137 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 566 хиљада динара, 424000 – специјализоване услуге у износу од 10.181 хиљаде динара, 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 1.513 хиљада динара, 426000 –

материјал у износу од 651 хиљаде динара, 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.600 хиљада динара, 482000 – порези, обавезне таксе и казне у износу од 40 хиљада динара, 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 241 хиљаде динара и 512000 – машине и опрема у износу од 973 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.214 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године за месне заједнице планирана су средства по економској класификацији расхода, односно издатка.

- Расходи за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко групе 242000 - обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2014. години расходи за субвенције су евидентирани преко групе 242000- обавезе по основу субвенција.

- Дате су текуће и капиталне субвенције у укупном износу од 100.524 хиљаде динара, од чега: ЈКП Параћин у износу од 45.584 хиљаде динара за реализацију дела Програма Фонда за заштиту животне средине и дела Програма пословања за 2013. годину, ЈП Водовод у износу од 40.656 хиљада динара за изградњу водоводне и канализационе инфраструктуре и РНЈП Параћин у износу од 14.284 хиљаде динара, без предложених посебних програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима. За 2014. годину Скупштина општине је донела Програм коришћења буџетске помоћи-субвенција за ЈКП „Параћин“ Параћин дана 31.03.2014. године и за ЈП „Водовод“ Параћин дана 01.08.2014. године.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да субвенције свим јавним предузећима додељују на основу посебних програма, у складу са Законом о јавним предузећима.**

#### 4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта и то: текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.800	10.800	10.517	183	1,69	1,74
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>10.800</b>	<b>10.800</b>	<b>10.517</b>	<b>183</b>	<b>1,69</b>	<b>1,74</b>
<b>Укупно општина - група 454000</b>		<b>10.800</b>	<b>10.800</b>	<b>10.517</b>	<b>183</b>	<b>1,69</b>	<b>1,74</b>

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 10.517 хиљада динара, од чега 8.665 хиљада динара за реализацију пројекта: „Развој предузетничке инфраструктуре кроз оснивање зоне унапређеног пословања – БИД зоне у Параћину“, а на основу Одлуке Скупштине општине Параћин од 23.11.2007. године и Уговора о регулисању међусобних односа на реализацији и одрживости овог пројекта закљученог 06.12.2007. године између општине Параћин и Удружења предузетника, власника и купаца некретнина зона унапређеног пословања – БИД зона „Корзо“, а 1.852 хиљаде динара за суфинансирање активности и плаћање чланарине привредном друштву Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља, а на основу Одлуке Скупштине општине Параћин о приступању Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља од 19.07.2005.

године и закључених уговора и анекса уговора закључених између општине Параћин и Агенције.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно су евидентирани расходи на групи конта 454000 – субвенције приватним предузећима у износу од 10.334 хиљаде динара уместо на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 8.482 хиљаде динара и групи конта 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.852 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко групе 242000 - обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2014. години расходи за субвенције су евидентирани преко групе 242000- обавезе по основу субвенција.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 – трансфери осталим нивоима власти обухвата текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	189.301	189.672	162.306	163.903	86,41	100,98
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>189.301</b>	<b>189.672</b>	<b>162.306</b>	<b>163.903</b>	<b>86,41</b>	<b>100,98</b>
<b>Укупно општина - група 463000</b>		<b>189.301</b>	<b>189.672</b>	<b>162.306</b>	<b>164.299</b>	<b>86,62</b>	<b>101,23</b>

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 162.306 хиљада динара и то за трансфере: Центру за социјални рад у износу од 64.789 хиљада динара за остваривање права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи и услуга у складу са Законом о социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Параћин, а на основу Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Параћин (субвенције комуналних услуга, превоза старих лица и ученика средњих школа, једнократне помоћи, накнаде за рад геронтодомаћица, давања у натури, текући расходи Центра за социјални рад и плате за 17 запослених радника) и 97.517 хиљада динара за текуће и капиталне трансфере за девет основних и четири средње школе са територије општине Параћин за чије финансирање је надлежна општина Параћин на основу члана 159. Закона о основама система образовања и васпитања (стручно усавршавање запослених, јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи, превоз ученика основних школа на удаљености већој од четири километра, заштиту и безбедност деце и друге текуће расходе које не обезбеђује Република). У 2014. години Општина је поднела захтев за добијање сагласности на улагања у капиталне пројекте код основних школа на територији општине и добила сагласност 21.08.2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ОИШ „Стеван Јаковљевић“ пренета су средства за исплату јубиларних награда у износу од 135 хиљада за три запослена радника који су то право стекли пре 2013. године, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Расходи за трансфере нису рачуноводствено евидентирани преко групе 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да трансфер средстава за јубиларне награде врше у складу са законом и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта и то: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	46.595	46.595	29.690	31.290	67,15	105,39
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>46.595</b>	<b>46.595</b>	<b>29.690</b>	<b>31.290</b>	<b>67,15</b>	<b>105,39</b>
<b>Укупно општина - група 464000</b>		<b>46.595</b>	<b>46.595</b>	<b>29.690</b>	<b>31.290</b>	<b>67,15</b>	<b>105,39</b>

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 29.690 хиљада динара, од чега се 20.414 хиљада динара односи на текуће дотације Дому здравља Параћин и Апотеци Параћин, углавном за сервисирање преузетих а неизмирених обавеза ових установа, а након преузимања оснивачких права за примарно здравство од стране општине Параћин и сачињавања деобног биланса Здравственог центра Параћин (накнада за уређивање грађевинског земљишта, набавка лекова, комуналне услуге, грађевинско – занатски и радови на крову апотека и др.), а 9.276 хиљада динара на капиталне дотације Дому здравља и апотеци Параћин ( набавка санитетског возила fiat ducato и дограђивање два возила dacia за медицинске потребе за Дом здравља и набавка фискалног штампача са GPRS модемом за потребе апотеке).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да расходи за дотације здравственим установама нису рачуноводствено евидентирани преко групе 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта и то: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	400	400	329	1.852	463,00	562,92
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>329</b>	<b>1.852</b>	<b>463,00</b>	<b>562,92</b>
<b>Укупно општина - група 465000</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>329</b>	<b>1.852</b>	<b>463,00</b>	<b>562,92</b>

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 329 хиљада динара за стручно утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе на основу



Уговора о мртвозорству са Здравственим центром Параћин, Уговора о мртвозорству са Домом здравља Параћин и Одлуке о стручном утврђивању времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе донете 29.05.2013. године од стране Скупштине општине Параћин, а на основу испостављених фактура Здравственог центра и Дома здравља из Параћина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно су евидентирани расходи за стручно утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе у износу од 329 хиљада динара, уместо на групи 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године расходи за стручно утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе планирани су на економској класификацији 424000-специјализоване услуге.

- Расходи за остале дотације и трансфере нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000**

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38.082	38.082	37.021	36.124	94,86	97,58
2	ПУ „Бамби“	3.000	3.000	-	-	-	-
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>40.082</b>	<b>41.082</b>	<b>37.021</b>	<b>36.124</b>	<b>87,93</b>	<b>97,58</b>
<b>Укупно општина - група 472000</b>		<b>41.342</b>	<b>41.342</b>	<b>37.280</b>	<b>36.383</b>	<b>88,00</b>	<b>97,59</b>

**Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 37.021 хиљаде динара, од чега за накнаду из буџета за децу и породицу у износу од 6.865 хиљада динара (накнада боравка трећег детета у предшколској установи, поклон честитке за новорођене бебе на основу Одлуке о правима на помоћ породици са децом, реализација пројекта услуга за стара лица – геронтодомаћице на основу издатих рачуна Центра за социјални рад општине Параћин и накнада трошкова за вантелесну оплодњу), накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 13.877 (награде за одличне ученике у виду књига на основу Одлуке о наградама ученика и студената са територије општине Параћин, студентске стипендије на основу Одлуке о стипендирању изузетно надарених ученика и студената, превоз ученика средњих школа са територије општине Параћин, једнократне помоћи ученицима и студентима са територије општине Параћин на основу Одлуке о новчаним накнадама ученицима и студентима са територије општине Параћин), накнаде из буџета за становање и живот у износу



од 15.241 хиљаде динара (реализација пројекта: Развој локалних услуга и унапређења положаја избеглих и интерно расељених лица у износу од 2.158 хиљада динара и за доделу средстава у износу од 13.083 хиљаде динара за набавку грађевинског материјала за побољшање животних и стамбених услова за избегла и интерно расељена лица, као и за набавку опреме за пословне активности ради побољшања економског положаја наведених лица, а на основу пет закључених уговора између Комесаријата за избеглице Републике Србије и општине Параћин) и за остале накнаде из буџета 1.038 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно су евидентирани расходи на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 897 хиљада динара за услуге геронтодомаћица по рачунима Центра за социјални рад, уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расход за боравак трећег детета у предшколској установи неправилно је планиран на апропријацији ПУ „Бамби“ уместо на апропријацији Општинске управе са одговарајућом функционалном класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године овај расход је планиран на апропријацији Општинске управе у оквиру функције 040 – Породица и деца.
- Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета нису рачуноводствено евидентирани преко групе 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену буџетске класификације и правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група 481000**

Група 481000 – дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	48.270	48.592	48.410	467	0,96	0,96
2	Општинска управа	16.986	16.986	15.348	72.768	428,40	474,12
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>65.256</b>	<b>65.578</b>	<b>63.758</b>	<b>73.235</b>	<b>111,68</b>	<b>114,86</b>
<b>Укупно општина - група 481000</b>		<b>65.256</b>	<b>65.578</b>	<b>63.942</b>	<b>73.419</b>	<b>111,96</b>	<b>114,82</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 63.942 хиљаде динара.

1) **Скупштина општине** – Исказани су расходи у износу од 48.410 хиљада динара, од чега за: дотације Црвеном крсту за реализацију Програма рада Народне кухиње 4.500 хиљада динара, дотације спортским клубовима и организацијама и одржавање спортских манифестација на територији општине Параћин у склопу реализације Плана (програма) рада Спортског савеза општине Параћин за 2013. годину и финансијског плана за 2013. годину путем трансфера средстава преко Спортског савеза 41.458 хиљада динара на који је сагласност дала Скупштина општине Параћин на седници одржаној 11.12.2012. године, дотације верским

заједницама за изградњу верских објеката 1.270 хиљада динара и дотације за финансирање редовног рада политичких субјеката 1.182 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Параћин у области спорта у износу од 41.643 хиљаде динара, додељивана су на основу Плана (програма) рада Спортског савеза општине Параћин у пословној 2013. години и финансијског плана Спортског савеза за 2013. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Параћин, али без постојања општег акта надлежног органа општине, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Параћин, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту. Скупштина општине Параћин на седници одржаној 26.12.2013. године донела је Правилник број 110-45/2013-01-II о условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Параћин и одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Параћин.
- Извршење расхода за дотације са апропријација Скупштине општине, уместо са апропријација Општинске управе, није у складу са организационом класификацијом и надлежностима овог органа додељених Законом о локалној самоуправи. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године овај расход је планиран на апропријацији Општинске управе.
- Расходи за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Општинска управа** – Исказани су расходи у износу од 15.348 хиљада динара на терет средстава буџета и то за: подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана 14.648 хиљада динара, на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и за финансирање Историјског архива „Средње Поморавље“ из Јагодине за послове заштите архивске грађе и регистратурског материјала на територији општине Параћин 700 хиљада динара, а на основу закљученог уговора између Историјског архива „Средње Поморавље“ из Јагодине и општине Параћин.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Расходи на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама за финансирање Историјског архива „Средње Поморавље“ неправилно су евидентирани и више исказани за износ од 700 хиљада динара, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године овај расход је планиран на економској класификацији 463000-трансфери осталим нивоима власти.
- Расходи за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.23. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – порези, обавезне таксе и казне садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	809	849	56,60	104,94
2	ЈП Дирекција	900	900	743	743	82,56	100,00
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>2.400</b>	<b>2.400</b>	<b>1.552</b>	<b>1.592</b>	<b>66,33</b>	<b>102,58</b>
<b>Укупно општина - група 482000</b>		<b>3.515</b>	<b>3.515</b>	<b>1.758</b>	<b>1.798</b>	<b>51,15</b>	<b>102,28</b>

1) **Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 809 хиљада динара, од чега се 17 хиљада динара односи на остале порезе и 792 хиљаде динара на обавезне таксе (таксе за прибављање листова непокретности из Републичког геодетског завода за потребе општине Параћин и за потребе легализације објеката у јавној својини општине Параћин).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи за порезе, обавезне таксе и казне нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

2) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** – Евидентирани су расходи у износу од 743 хиљаде динара за: пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 366 хиљада динара и за таксе на име прибављања докумената од државних органа у износу од 377 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.900	13.900	13.851	1.749	12,58	12,63
2	ПУ „Бамби“	2.200	2.200	2.154	465	21,14	21,59
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>16.100</b>	<b>16.100</b>	<b>16.005</b>	<b>2.214</b>	<b>13,75</b>	<b>13,83</b>
<b>Укупно општина - група 483000</b>		<b>17.215</b>	<b>17.304</b>	<b>17.239</b>	<b>3.448</b>	<b>19,93</b>	<b>20,00</b>

1) **Општинска управа** – Евидентирани су расходи у износу од 13.851 хиљаде динара на основу извршних судских пресуда на име накнаде за експроприсано (одузето) земљиште од стране општине Параћин, као и судски трошкови произашли из судских спорова.

**У поступку ревизије на основу узоркованих докумената утврђено је следеће:**

• Неправилно су евидентирани расходи у износу од 12.102 хиљаде динара уместо на групи конта 541000 – Земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 12.102 хиљаде динара.

• Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

2) ПУ „Бамби“ – Евидентирани су расходи у износу од 2.154 хиљаде динара по извршним судским пресудама за исплату разлике зарада запослених у Предшколској установи „Бамби“.

**У поступку ревизије на основу узоркованих докумената утврђено је следеће:**

• Неправилно су евидентирани расходи у износу од 1.689 хиљада динара уместо на групи конта 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.405 хиљада динара и групи конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 284 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.25. Средства резерве, група 499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000-текући расходи, 500000-издаци за нефинансијску имовину и 600000-издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.039	5.194	0	0	0	0
	<b>Укупно корисници (1-1)</b>	<b>6.039</b>	<b>5.194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупно општина - Група 499000</b>	<b>6.039</b>	<b>5.194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На овој позицији остао је нераспоређен износ од 5.194 хиљаде динара, који се односи на средства текуће буџетске резерве од 4.542 хиљаде динара и средства сталне буџетске резерве од 652 хиљаде динара. Средства текуће резерве у износу од 8.317 хиљада динара, расподељена су у 2013. години, сходно одредбама члана 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније

образложено у Извештају, тачка 4.4. Остали делови финансијског извештаја, Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. године. Средства сталне буџетске резерве расподељена су у износу од 348 хиљада динара, што је детаљније образложено у Извештају о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години.

#### 4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	70.410	70.410	51.546	50.559	71,81	98,09
2	ЈП Дирекција	154.840	154.840	104.278	107.249	69,26	102,85
3	СРЦ „7. Јули“	5.653	5.653	4.440	4.440	78,54	100,00
4	ПУ „Бамби“	1.300	1.300	1.004	1.004	77,23	100,00
5	Месне заједнице збирно	6.900	6.900	5.269	4.873	70,62	92,48
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>239.103</b>	<b>239.103</b>	<b>166.537</b>	<b>168.125</b>	<b>70,31</b>	<b>100,95</b>
<b>Укупно општина - група 511000</b>		<b>240.743</b>	<b>240.743</b>	<b>167.797</b>	<b>169.385</b>	<b>70,36</b>	<b>100,95</b>

Исказано је извршење у износу од 167.797 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 163.367 хиљада динара и из додатних извора у износу од 4.430 хиљада динара.

**1) Општинска управа** - Исказани су издаци у износу од 51.546 хиљада динара за: куповину зграда и објеката у износу од 37.231 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 13.087 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.228 хиљада динара.

Куповина зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 37.231 хиљаде динара од којих:

- у износу од 105 хиљада динара по основу исплате шесте рате за куповину два стана површине од по 52м<sup>2</sup> по Уговору о преносу права коришћења на становима изграђеним средствима солидарности број 360-1-16/2003 од 11.11.2003. године закљученом између Фонда солидарне стамбене изградње општине Параћин и СО Параћин. Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза на становима изграђеним средствима солидарности у стамбеном објекту „Јагодњак“ у насељу Јагодњак, који је Одлуком одбора Фонда број: 360-1-16/2003 додељен СО Параћин. Према члану 7. Уговора, корисник стана (Општина), дужан је да



додељени стан расподели у складу са својим општим актом којим су регулисана питања решавања стамбених потреба запослених. Станови до дана вршења ревизије нису расподељени.

- у износу од 33.341 хиљаде динара за куповину Војног комплекса – Касарна „Бранко Крсмановић“ у Параћину по Уговору о преносу права коришћења непокретности уз накнаду број 464-83/2011-01-I од 07.09.2011. године и Анексу I Уговора број 464-72/2011-01-I од 04.11.2011. године, које је општина Параћин закључила са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије. Дана 10.11.2011. године, сачињен је Записник о примопредаји непокретности број 464-89/11-01-I, између Министарства одбране и општине Параћин. Рок отплате уговора је до 2015. године. У 2013. години општина Параћин је по одобрењу Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 10.12.2013. године, којим је регулисано да ће превремена отплата бити констатована у Анексу наведених уговора и на основу којих ће општини бити издата потврда о измирењу уговорених обавеза од стране Републичке дирекције за имовину и Одлуке Скупштине општине од 18.12.2013. године о превременој отплати новчане обавезе, којом је овластила Председника општине Параћин, да након исплате обавеза, закључи Анекс уговора којим ће се констатовати да су обавезе измирене, исплатила целокупан преостали износ обавезе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** председник општине Параћин, није закључио Анекс уговора којим ће се констатовати да су обавезе измирене, што није у складу са тачком 3. Одлуке о превременој отплати преостале новчане обавезе по Уговорима о куповини војног комплекса – Касарне „Бранко Крсмановић“ и Клуба војске, коју је донела Скупштина општине Параћин на седници одржаној дана 18.12.2013. године.

**Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују одредбе аката које доноси Скупштина општине Параћин.**

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 13.087 хиљада динара од којих у износу од 12.666 хиљада динара за изградњу и опремање рециклажног центра преко апропијација Буџетског фонда за заштиту животне средине, што је и планирано у програму буџетског фонда за 2013. годину на који је Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало сагласност.

Општина Параћин и ЈКП „Параћин“, са једне стране и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања и Фонд за заштиту животне средине, са друге стране закључили су дана 11.07.2011. године Уговор број 400-582/2011-025 о суфинансирању Пројекта „Изградња и опремање рециклажног центра (центра за разврставање и привремено складиштење рециклабилних материјала и посебних токова отпада)“.

Општинска управа Параћин закључила је, по спроведеном поступку јавне набавке, Уговор о изградњи рециклажног центра у Параћину број 404-1249/2012-08 дана 16.07.2012. године са „Спектар инвест“ ад Параћин, у вредности од 24.057 хиљада динара без ПДВ, односно 28.387 хиљада динара са ПДВ.

Дана 11.01.2012. године Општина је закључила Уговор о техничкој контроли главног пројекта и вршењу стручног надзора над извођењем радова за рециклажни центар у Параћину са ЈП Дирекција за урбанизам Крагујевац у вредности од 1.218 хиљада динара без ПДВ, односно 1.437 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција за урбанизам Крагујевац испоставила је дана 08.12.2013. године рачун на износ од 809 хиљада динара.



Општина Параћин је у договору са Министарством исплатила извођачу радова II привремену ситуацију у износу од 9.881 хиљаде динара без ПДВ, ПДВ у износу од 1.976 хиљада динара и обавезу по рачуну за стручни надзор и створила потраживања према Министарству за плаћену привремену ситуацију.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Капитално одржавање зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 1.228 хиљада динара и то за извођење грађевинских радова на објекту Клуба технике „Никола Тесла“ по Уговору о коришћењу просторија број 361-20/2012-01-5 од 15.11.2012. године који је Општина закључила са Клубом технике „Никола Тесла“, Радио клубом „Космај“, Фото кино клубом и Аеро клубом „Наша Крила“, у чијем је власништву зграда. Након спроведеног поступка јавне набавке, Општинска управа је дана 05.11.2013. године, закључила Уговор број 404-1804/2013-08 о извођењу грађевинско занатских радова са „Спектар инвест“ ад Параћин, у вредности од 1.024 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.228 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је 03.12.2013. године испоставио окончану ситуацију на износ од 1.228 хиљада динара, коју је потписао надзорни орган, а по основу решења број 02-229/2013-03 од 05.11.2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Издатак за извођење грађевинских радова на објекту власништва Клуб технике „Никола Тесла“ у износу од 1.228 хиљада динара, евидентиран је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на групи конта 481000 - дотације невладиним организацијама.
- Књижење издатка је евидентирано и преко групе конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси и 311000 – Капитал, иако објекат није у власништву Општине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 1.228 хиљада динара.
- Уговором није предвиђена комисијска примопредаја изведених радова, у коме би се констатовао почетак и завршетак радова, грешке, односно недостаци које утврђује наручилац у току извођења или приликом преузимања и примопредаје радова.

**Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и уговором регулишу примопредају радова којом би утврдили да је уговор реализован у потпуности.**

## 2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“

Одељење за урбанизам и имовинско правне послове, донело је Решења о локацијској дозволи и грађевинске дозволе за капиталне инвестиције на име ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“, иако лист непокретности гласи на општину Параћин, и то решења број: 04-353-156/11, 04-351-235/2011, 04-351-204/2013, 04-351-251/2013, 04-351-271/2013, 04-351-48/2011, 04-351-4/2013, 04-351-271/2013, 04-351-150/2011, 04-351-203/2013, 04-351-46/2011, 04-351-10/2012, 04-351-106/2013, 04-351-202/2013, 04-351-89/2013, 04-351-189/2011, 04-351-235/2011, 04-351-92/2011, 04-351-250/2012, 04-351-106/2013, 04-351-221/2013, 04-351-151/2011, 04-351-274/2013, 04-351-274-1/2013, 04-351-195/2011, 03-351-84/08, 04-351-101/2013, 04-351-251/2012, 04-351-179/2013, 04-351-203/2013, 04-351-180/2013, 04-351-236/2011, 04-351-305/2011, 04-353-527/11, 04-351-620/07, 04-351-5597/2010, 04-353-785/09, 04-351-325/2011, 04-353-26/11, 04-351-479/07, 04-351-479/07, 04-351-7194/2011, 04-351-267/2013, 04-353-162/13.

Наведено је супротно члану 2. став 1. тачка 21. и члану 54. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се локацијска дозвола издаје инвеститору и да се уз захтев за издавање локацијске дозволе подноси доказ о праву својине који ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ није имала.

**Препоручује се одговорним лицима да решења о локацијској дозволи и грађевинске дозволе доносе у складу са Законом о планирању и изградњи.**

Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ исказани су издаци у износу од 104.278 хиљада динара за: куповину зграда и објеката у износу од 2.674 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 100.013 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.591 хиљаде динара.

Куповина зграда и објеката - Исказан је издатак у износу од 2.674 хиљаде динара по Уговору број 464-83/2011-01-I од 07.09.2011. године који је општина Параћин закључила са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије за пренос права коришћења непокретности за војни комплекс – Клуб војске у Параћину уз накнаду од 117.360 евра, по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Општина Параћин се обавезала да вредност уговора исплати у пет једнаких годишњих рата. Дана 10.11.2011. године, комисије општине Параћин и Министарства одбране сачиниле су Записник о примопредаји непокретности. ЈП Дирекција је дана 11.10.2013. године по основу овог уговора извршила пренос средстава у износу од 2.674 хиљаде динара на уплатни рачун буџета Републике Србије.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да средства за исплату рате за Клуб Војске која је доспела за плаћање у 2013. години, нису планирана у складу са организационом класификацијом, јер су планирана код индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу, а уговор о преносу права коришћења непокретности закључила је општина Параћин са Републичком дирекцијом за имовину, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године средства за отплату рате планирана су на апропријацији Општинске управе.**

**Препоручује се одговорним лицима да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију у складу са Законом о буџетском систему.**

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 100.013 хиљада динара од којих:

- за аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле је исказан издатак у укупном износу од 64.069 хиљада динара од чега за: извођење радова на изградњи улица у сеоским месним заједницама по Програму Скупштине општине Параћин у износу од 30.482 хиљаде динара по Уговору број 794/13 од 01.04.2013. године закљученом са „Техноградња“ доо Крушевац, изградњу улица Шумадијске и Синђелићеве у износу од 9.624 хиљаде динара по Уговору број 1198/13 од 22.05.2013. године закљученом са „Техноградња“ доо Крушевац, извођење радова на реконструкцији улице Краљевића Марка у износу од 4.979 хиљада динара по Уговору и Анексу уговора број 2089-1/13 од 12.12.2013. године закљученим са „Техноградња“ доо Крушевац, извођење радова на изградњи и реконструкцији улица у граду и селима у износу од 1.905 хиљада динара по Уговору број 1679/11 од 15.07.2011. године и Анексу уговора број 1679-1/11 од 23.12.2013. године закљученим са „Транскоп“ доо, изградњу улице у МЗ Чепуре у износу од 4.135 хиљада динара по Уговору број 2371/13 од 16.10.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац, изградња улица по Програму 2011/2012 у

износу од 1.877 хиљада динара по Уговору број 570/12 од 07.03.2012. године и Анексу уговора о јавној набавци број 570-1/12 закљученим са „Транскоп“ доо Параћин, изградњу улица у сеоским месним заједницама по програму Скупштине у износу од 1.014 хиљада динара по Уговору број 2582/13 од 01.11.2013. године закљученом са „Транскоп“ доо Параћин, изградњу улица у МЗ Поточац, МЗ Рашевица и МЗ Шавац у износу од 1.010 хиљада динара по Уговору број 2369/13 од 16.10.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац и чланом групе „Вауwesen“ доо Београд, извођење радова на изградњи улице Видовданске и дела улице Широке у Параћину у износу од 1.801 хиљаде динара по Уговору број 2269/13 од 09.10.2013. године закљученом са „Техноградња“ доо Крушевац, за изградњу улица у МЗ Буљане, МЗ Стубица, МЗ Клачевица, МЗ Горња Мутница и МЗ Плана у износу од 2.975 хиљада динара по Уговору број 2370/13 од 16.10.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац.

- за канализацију је исказан издатак у укупном износу од 11.911 хиљада динара од чега за: радове на санацији коловоза након изградње канализације у износу од 1.422 хиљаде динара по Уговору број 834/13 од 04.04.2013. године закљученом са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја, радове на изградњи канализације за извршење програма у износу од 2.253 хиљаде динара по Уговору број 2284/12 од 23.10.2012. године и Анексу уговора од 08.07.2013. године закљученим са ЈП „Водовод“ Параћин, враћање коловоза у првобитно стање изнад рова након изградње канализације у две партије: за партију 1. санација рова у улицама Џемала Бејдића, Моравској и Теслиној и партију 2. санација рова у Шалудовцу у износу од 306 хиљада динара по Уговору број 2351/12 од 01.11.2012. године закљученом са „Транскоп“ доо Параћин за обе партије, извођење радова на крпљењу рова у износу од 718 хиљада динара по Уговору број 2277/13 од 14.02.2013. године закљученом са „Даби - М“ пр Крушевац, извођење радова на крпљењу рова у Стрижу у износу од 1.469 хиљада динара по Уговору број 2036/13 од 06.09.2013. године закљученом са „Руки Цооп“ доо Сладаја, општина Деспотовац, радове на изградњи канализације по Програму 2011/2012 у износу од 1.424 хиљаде динара по Уговору број 674/12 дана 20.03.2012. године и Анексу уговора од 29.11.2013. године закљученим са ЈП „Водовод“ Параћин, изградњу главног колектора фекалне канализације са уређајем за пречишћавање отпадних вода у МЗ Шалудовац у износу од 484 хиљаде динара по Уговору број 2585/11 од 24.10.2011. године закљученом са ЈП „Водовод“ Параћин.

- за плинвод и плинске радове је исказан издатак у укупном износу од 18.963 хиљаде динара од чега за: извођење радова на изградњи и реконструкцији тротоара у износу од 2.163 хиљаде динара по Уговору број 1874/10 од 25.08.2010. године и Анексу од 14.12.2012. године закљученим са „Транскоп“ доо Параћин, наставак извођења радова на уређењу паркинга у улици Николе Пашића у Параћину у износу од 712 хиљада динара по Уговору број 2145/12 од 03.10.2012. године и Анексу од 15.10.2012. године закљученим са „Транскоп“ доо Параћин, изградњу саобраћајнице број 4 у Индустриској зони Змич у износу од 12.151 хиљаде динара по Уговору број 1793/13 од 05.08.2013. године закљученом са „Техноградња“ ад Крушевац, по основу четири решења о промени намене обрадивог пољопривредног земљишта за катастарску парцелу „Змич“ у износу од 778 хиљада динара, изградњу јавне расвете у Индустриској зони Змич у износу од 603 хиљаде динара по Уговору број 1149/13 закљученом са ПТУР „Елвис“ пр Параћин, изградњу пословног објекта – зграде Културног центра у Параћину у износу од 1.708 хиљада динара по Уговору број 930/11 од 19.04.2011. године и анексима од 13.11.2012. године, 18.11.2013. године и 27.12.2013. године закљученим са СЗТР „Љуба Инвест“ пр Параћин.

- за отворене спортске и рекреационе објекте је исказан издатак у износу од 4.926 хиљада динара за: изградњу и реконструкцију спортских терена по захтевима месних заједница у

износу од 1.198 хиљада динара по Уговору број 1366/13 од 13.06.2013. године закљученом са „Руки Цооп“ доо Сладаја, општина Деспотовац и за уређење јавних површина око стадиона Борац у износу од 3.728 хиљада динара по Уговору број 2254/13 од 07.10.2013. године и Анексу уговора од 10.12.2013. године закљученим са „МиБ - Проинг“ доо Параћин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- За радове изведене по уговорима: број 794/13 од 01.04.2013. године, број 1198/13 од 22.05.2013. године, број 1679/11 од 15.07.2011. године, број 2371/13 од 16.10.2013. године и број 570/12 од 07.03.2012. године, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Комисија је по Уговору број 1198/13 од 22.05.2013. године каснила 22 дана са примопредајом изведених радова, а по Уговору број 2089/13 од 13.09.2013. године каснила 15 дана са примопредајом изведених радова, у односу на прописани рок, што није у складу са чланом 20. Уговора.
- Увидом у грађевински дневник за радове по Уговору број 570/12 од 07.03.2012. године, утврдили смо да је надзорни орган констатовао завршетак радова по овом уговору дана 03.09.2013. године, а да није сачињена комисијска примопредаја за изведене радове, што није у складу са чланом 15. Уговора.
- Плаћање по уговорима број: 834/13 од 04.04.2013. године, 2351/12 од 01.11.2012. године, 2277/13 од 14.02.2013. године, 2036/13 од 06.09.2013. године, неправилно је евидентирано као издатак, уместо као расход на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 3.915 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања више је исказана класа 000000 – нефинансијска имовина и класа 300000 – извори капитала, за износ од 3.915 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За изведене радове по уговорима број 2284/12 од 23.10.2012. године и број 674/12 од 20.03.2012. године, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Анекс уговора о јавној набавци (основног уговора 1874/10 од 25.08.2010. године) „Извођење радова на изградњи и реконструкцији тротоара“ закључен је у већем износу за 318 хиљада динара, што је супротно члану 22. Посебне узансе о грађењу, који прописује да вишак радова не може да пређе 10% од уговорених количина радова, и без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- За изведене радове по уговорима број 2145/12 од 03.10.2012. године, број 1149/13 од 16.03.2013. године и број 930/11 од 19.04.2011. године, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола иако су радови завршени, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи.

**Препоручује се одговорним лицима да: доследно примењују одредбе Закона о планирању и изградњи, Посебних узанси о грађењу, закључених уговора, не извршавају издатке за које не постоји правни основ и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Пројектно планирање** – Исказан је издатак у износу од 1.591 хиљаде динара за: израду пројектне документације за улице и путеве у износу од 238 хиљада динара по Уговору број 530/13 од 05.03.2013. године закљученом са Бироом за геолошка истраживања „Геопројект – Инжењеринг“ пр Ниш, израду главног пројекта уређења слободних површина око стамбених зграда у насељу „Јагодњак“ у износу од 235 хиљада динара по Уговору број 606/13 од 14.03.2013. године закљученом са Бироом за пројектовање „Архико“ пр Параћин, израду техничке документације - главних пројеката изградње и реконструкције фекалне и атмосферске канализације у износу од 160 хиљада динара по Уговору број 2700/12 од 24.12.2012. године закљученом са „Хидропројекто Милан Ђатков“ доо Бечеј и израду техничке документације - главних пројеката изградње у износу од 357 хиљада динара по Уговору број 1567/13 од 08.07.2013. године закљученом са „Студио Проарх“ пр Алексинац.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- По уговору број 2700/12 од 24.12.2012. године Пројектант није испоштовао рок за завршетак радова од 15 дана од дана добијања локацијске дозволе сходно члану 8. закљученог Уговора, а наручилац није наплатио уговорену казну за кашњење која је предвиђена чланом 18. Уговора број 2700/12 од 24.12.2012. године.

**Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују одредбе Уговора.**

**3) Спортско рекреативни центар „7. јули“** - Исказани су издаци у износу од 4.440 хиљада динара и то: за капитално одржавање зграда и објеката, за пројектовање и израду термотехничких инсталација по систему „Кључ у руке“ на објекту у улици Томе Живановића бб, у Параћину. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, установа Спортско рекреативни центар „7. јули“ је дана 08.10.2013. године закључила Уговор о извођењу радова број 03-05-3/13 са „Nid–Energy system“ доо Параћин. Вредност уговора износи 3.700 хиљада динара без ПДВ, односно 4.440 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- План јавних набавки не садржи оквирне датуме закључења уговора, наручилац није у плану јавних набавки посебно навео разлоге оправданости сваке појединачне набавке и начин на који је утврдио процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

- Извођач радова није завршио радове у року од 45 дана од дана потписивања уговора, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је прописано у члану 12. Уговора.

**Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе уговора и да план јавних набавки сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.**

**4) ПУ „Бамби“** - Исказан је издатак у износу од 1.329 хиљада динара и то, износ од 1.325 хиљада динара из буџета општине, а износ од 4 хиљаде динара из сопствених средстава, за: изградњу зграда и објеката у износу од 500 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 504 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 325 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Према финансијском плану ПУ „Бамби“ на овој групи конта планирала је средства у износу од 1.300 хиљада динара, а исказала је извршење у износу од 1.325 хиљада динара, тако да је преузела обавезе и извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од



25 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, из средстава буџета општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у предшколској установи;

• ПУ „Бамби“ није спроводила интерне контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

***Препоручује се одговорним лицима да спроводе контролне поступке који би онемогућили преузимање обавеза преко одобрене апропријације.***

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 500 хиљада динара по Уговору број 6975 од 13.02.2013. године закљученом са ЈП „Водовод“ Параћин за извођење радова и изградњу прикључка на градски водовод и канализацију у вредности од 500 хиљада динара без ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Испостављен је рачун од стране ЈП „Водовод“ без приложене спецификације изведених радова која би потврдила врсту и обим изведених радова, што је супротно члану 1. Уговора број 6975.

• ПУ „Бамби“ је извршила плаћање у износу од 500 хиљада динара без валидне документације, односно по основу рачуна који није потписало лице које је задужено да обавља стручни надзор и које је било на месту извођења радова, на основу Решења директора ПУ „Бамби“ број 205/1 од 14.02.2013. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Пословна промена није евидентирана у пословним књигама у прописаном року, већ је пословна промена прокњижена 24 дана касније, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и да књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

Капитално одржавање зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 504 хиљаде динара и то: износ од 500 хиљада динара из буџета општине и 4 хиљаде динара из сопствених извора по Уговору о уградњи кровних прозора на вртићу „Плави зец“ у Параћину закљученом дана 19.08.2013. године са „МиБ Проинг“ доо Параћин у вредности од 420 хиљада динара без ПДВ, односно 504 хиљаде динара са ПДВ. За вршење стручног надзора закључен је уговор са „Маратон“ доо Њуприја у износу од 7 хиљада динара без ПДВ, односно 9 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да пословна промена није евидентирана у пословним књигама у прописаном року, већ је пословна промена књижена 10 дана касније, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и да књижење врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**5) Месне заједнице** - Исказани су издаци у износу од 5.269 хиљада динара.

Код МЗ Забрега евидентиран је издатак у износу од 1.126 хиљада динара за извођење радова на изградњи свлачионице. Након спроведеног поступка јавне набавке, месна заједница Забрега је дана 07.11.2013. године закључила Уговор о јавној набавци мале вредности за



извођење радова број 80/2013 са „Спектар Инвест“ ад Параћин у вредности од 1.098 хиљада динара без ПДВ, односно 1.318 хиљада динара са ПДВ.

Код МЗ Бошњане евидентиран је издатак у износу од 231 хиљаде динара за изградњу и уградњу кровне надстрешнице за стајалиште у МЗ Бошњане, а по основу Уговора број 100/2 од 09.12.2013. године који је месна заједница Бошњане закључила са СЗР „Металик“ пр Параћин у вредности од 318 хиљада динара (извођач није обавезник ПДВ). Дана 24.12.2013. године сачињен је Записник о примопредаји изведених радова.

Код МЗ Крежбинац евидентиран је издатак у износу од 396 хиљада динара за инвестиционо одржавање - поплочавање парцеле број 1378 КО Крежбинац у центру села испред игралишта зграде МЗ и спомен чесме, а по основу Уговора број 20/13-1 од 15.11.2013. године који је месна заједница Крежбинац закључила са „Сокак“ доо Параћин у вредности од 396 хиљада динара (извођач није у систему ПДВ). Дана 11.12.2013. године, сачињен је Записник о примопредаји изведених радова. Општинска управа Одељење за урбанизам и имовинско правне послове издало је Информацију о локацији број 04-353-603/13 дана 15.10.2013. године у којој је навело да се прихвата захтев месне заједнице, а да је носилац права на земљишту и објекту ОШ „Момчило Поповић“ у Крежбинцу.

Код МЗ Сињи Вир евидентиран је издатак у износу од 298 хиљада динара за радове на уређењу простора испред објекта месне заједнице Сињи Вир, а по основу Уговора број 30/2013 од 13.12.2013. године који је закључила са „Вин“ доо Параћин у вредности од 298 хиљада динара са ПДВ. Дана 25.12.2013. године сачињен је Записник о извршеној примопредаји радова, између извођача радова, инвеститора и надзорног органа.

Код МЗ Поповац евидентиран је издатак у износу од 430 хиљада динара за капитално одржавање пословних објеката и простора – Стара амбуланта, а по основу Уговора број 45 од 20.12.2013. године који је закључила са УПП „Енци“ доо Параћин у вредности од 361 хиљаде динара без ПДВ, односно 433 хиљаде динара са ПДВ. Дана 27.12.2013. године сачињен је Записник о примопредаји изведених радова.

Код МЗ Мириловац евидентиран је издатак у износу од 1.493 хиљаде динара за извођење радова на адаптацији и санацији Дома Културе, а по основу Уговора број 38/13 од 04.09.2013. године који је закључила са „Спектар Инвест“ ад Параћин у вредности од 1.254 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.505 хиљада динара са ПДВ. Дана 24.10.2013. године сачињен је Записник о примопредаји изведених радова.

Код МЗ Доње Видово евидентиран је издатак у износу од 400 хиљада динара за израду програма комасације катастарске општине Доње Видово II, а по основу Уговора број 24/13 од 24.12.2013. године који је закључила са „Урбим“ доо Београд у вредности од 333 хиљаде динара без ПДВ, односно 400 хиљада динара са ПДВ. Дана 25.12.2013. године сачињен је записник о примопредаји Програма комасације у аналогном и дигиталном облику.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- МЗ Крежбинац је неправилно евидентирала расход за поплочавање парцеле број 1378 КО Крежбинац у центру села испред игралишта зграде месне заједнице и спомен чесме уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 396 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања више је исказана класа 000000 – нефинансијска имовина у сталним средствима и класа 300000 – извори капитала, за износ од 396 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.300	9.300	3.701	4.674	50,26	126,29
2	ПУ „Бамби“	1.880	1.880	934	883	46,97	94,54
3	Туристичка организација	2.500	2.500	1.048	1.048	41,92	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>13.680</b>	<b>13.680</b>	<b>5.683</b>	<b>6.605</b>	<b>48,28</b>	<b>116,22</b>
<b>Укупно општина - група 512000</b>		<b>25.850</b>	<b>25.850</b>	<b>7.635</b>	<b>8.557</b>	<b>33,10</b>	<b>112,08</b>

Исказан је издатак у износу од 7.635 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 6.143 хиљаде динара и из додатних средстава у износу од 1.492 хиљаде динара.

**1) Општинска управа** - Исказани су издаци у износу од 3.701 хиљаде динара за: опрему за саобраћај у износу од 2.194 хиљаде динара, административну опрему у износу од 1.475 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 32 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације за опрему за саобраћај и административну опрему нису утврђене неправилности.

**2) ПУ „Бамби“** - Исказани су издаци у износу од 934 хиљаде динара за: опрему за саобраћај у износу од 356 хиљада динара, административну опрему у износу од 485 хиљада динара и медицинску и лабораторијску опрему у износу од 93 хиљаде динара.

За опрему за саобраћај исказан је издатак у износу од 356 хиљада динара и то за набавку путем лизинга једног доставног возила за превоз хране по Уговору закљученом са „Аутогарант“ доо Чачак дана 23.04.2010. године у вредности од 14.514,00 евра са ПДВ, као и посебном делу уговора о финансијском лизингу број 471, са „VB Leasing“ доо Београд, за набавку финансијске услуге лизинга у износу од 14.625,30 евра, односно 1.542 хиљаде динара са роком отплате од пет година.

За административну опрему исказан је издатак у износу од 299 хиљада динара за набавку електричне пећнице по Уговору број 1165 од 12.11.2013. године закљученом са „Омнипромет“ доо Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Предшколска установа је неправилно евидентирала и исказала трошкове камате у износу од 51 хиљаде динара, уместо на групи конта 441000 – отплата домаћих камата, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал више су исказани у износу од 51 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Туристичка организација** - Исказани су издаци у износу од 1.048 хиљада динара за: административну опрему у износу од 108 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 216 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 724 хиљаде динара.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – Исказан је издатак у износу од 724 хиљаде динара за набавку, испоруку и монтирање парковских мобилијара на локацији комплекса око манастира Покрова Пресвете Богородице у Лешју по Уговору о набавци, испоруци и монтирању парковских мобилијара број 221 од 02.10.2013. године закљученом са СГЗР „Бјелић Ивица“ пр Смедерево у вредности од 2.141 хиљаде динара са ПДВ. Понуђач је дана 18.10.2013. године испоставио привремену ситуацију на износ од 724 хиљаде динара са ПДВ. Дана 24.03.2014. године Туристичка организација је са извођачем радова закључила Споразумни раскид уговора број 221 од 02.10.2013. године због противљења старешина Српске православне цркве. Туристичка организација преузела је опрему коју је платила по привременој ситуацији.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000

Група конта 513000 – остале некретнине и опрема садржи конто остале некретнине и опрему.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	499	499	0	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		-	-	<b>499</b>	<b>499</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина - група 513000</b>		-	-	<b>499</b>	<b>499</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

**Општинска управа** - Исказан је издатак у износу од 499 хиљада динара по основу Пројекта „Свет очима детета“, а за изградњу децјег игралишта у Ћићевцу. Дана 18.06.2013. године сачињен је Записник о примопредаји између представника општине Ћићевац и партнера у пројекту, надзорног органа и представника извођача радова, у коме констатују да су радови изведени у складу са потписаним уговором.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општинска управа на групи конта 513000 – остале некретнине и опрема, исказала извршење у износу од 499 хиљада динара а да није имала планирана средства, што значи да је директни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 499 хиљада динара из донација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.**

#### 4.1.5.4. Нематеријална имовина, група - 515000

Група 515000 - садржи синтетички конто нематеријална имовина.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	400	400	145	120	30,00	82,76
2	Народна библиотека	1.500	1.435	1.040	1.040	72,47	100,00
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>1.900</b>	<b>1.835</b>	<b>1.185</b>	<b>1.160</b>	<b>63,22</b>	<b>97,89</b>
<b>Укупно општина - група 515000</b>		<b>2.335</b>	<b>2.335</b>	<b>1.185</b>	<b>1.160</b>	<b>49,68</b>	<b>97,89</b>

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.185 хиљада динара, од чега на терет буџета општине износ од 1.130 хиљада динара и износ од 55 хиљада динара из осталих извора.

**1) Општинска управа** - Исказани су издаци у износу од 145 хиљада динара за нематеријалну имовину и то: у износу од 119 хиљада динара за набавку лиценци и у износу од 25 хиљада динара по основу Решења број 400-411/2013-03 од 07.03.2013. године и број 400-1094/2013-03 од 23.10.2013. године, које је донео начелник Општинске управе Параћин, о одобравању уплате новчаног удела у основном капиталу јавних предузећа у износу од по 5 хиљада динара и то: ЈКП Параћин, ЈП „Водовод“, ЈП Дирекције за изградњу општине Параћин, Општинске стамбене агенције и Радио новинско јавно предузеће.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Општина Параћин је неправилно евидентирала и исказала издатке за учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 25 хиљада динара чији је оснивач општина Параћин уместо на групи 621000 – набавка домаће финансијске имовине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нематеријална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима више су исказани у износу од 25 хиљада динара, док је дугорочна домаћа финансијска имовина исказана мање у истом износу.

**Препоручује се одговорним лицима општине Параћин да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**2) Народна библиотека „Др Вићентије Ракић“** - Исказан је издатак у износу од 1.040 хиљада динара, од чега износ од 985 хиљада динара из буџета општине и износ од 55 хиљада динара из сопствених извора, за набавку књига по спроведеном поступку јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**4.1.5.5. Земљиште, група - 541000**

Група 541000 – Земљиште, обухвата синтетички конто земљиште.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	20.626	20.626	16.283	16.283	78,94	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>20.626</b>	<b>20.626</b>	<b>16.283</b>	<b>16.283</b>	<b>78,94</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно општина - група 541000</b>		<b>20.626</b>	<b>20.626</b>	<b>16.283</b>	<b>28.385</b>	<b>137,62</b>	<b>174,32</b>

**ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - Исказан је издатак у износу од 16.283 хиљаде динара из буџета општине за набавку пољопривредног земљишта.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000**

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетички конто отплата главнице домаћим пословним банкама и отплата главнице осталим домаћим кредиторима.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.000	28.000	25.978	25.978	92,78	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>28.000</b>	<b>28.000</b>	<b>25.978</b>	<b>25.978</b>	<b>92,78</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно општина - група 611000</b>		<b>28.000</b>	<b>28.000</b>	<b>25.978</b>	<b>25.978</b>	<b>92,78</b>	<b>100,00</b>

**Општинска управа** - Исказан је издатак у износу од 25.978 хиљада динара, који се односи на: отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 18.566 хиљада динара и на отплату главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 7.412 хиљада динара.

Извршени су издаци за отплату главнице:

- у износу од 17.643 хиљаде динара по основу Уговора о оквирном кредиту број 400-1085/06-01 закљученог дана 29.12.2006. године са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 1.280.982,15 евра,

- у износу од 923 хиљаде динара по основу Уговора о кредиту број 404-1740/2012-08 закљученог дана 22.11.2012. године са „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 769.175,95 евра,

- у износу од 4.138 хиљада динара по основу Уговора са Фондом за развој Републике Србије број 400-757/10-01-I закљученог дана 20.10.2010. године у износу од 18.302 хиљаде динара,

- у износу од 3.274 хиљаде динара по основу Уговора са Фондом за развој Републике Србије број 400-924/10-01-I закљученог дана 15.12.2010. године у износу од 40.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 4.1.5.7. Набавка финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – набавка финансијске имовине садржи синтетичка конта и то: набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	25	0	0
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Укупно општина - група 621000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани и исказани.

Табеларни преглед планираних и извршених расхода и издатака исказаних у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	230.202	230.202	230.076	231.481	1.405
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	43.953	43.953	41.478	41.762	284
413000	Накнаде у нагури	1.930	1.930	1.510	1.510	0
414000	Социјална давања запосленима	10.472	10.535	9.474	9.474	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.054	3.054	2.602	2.602	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.040	1.040	820	820	0
417000	Посланички додатак	14.660	14.660	14.243	0	-14.243
421000	Стални трошкови	94.544	94.544	85.273	98.613	13.340
422000	Трошкови путовања	4.101	4.101	2.677	2.630	-47
423000	Услуге по уговору	56.703	56.703	49.907	69.305	19.398



424000	Специјализоване услуге	84.847	84.847	82.387	70.149	-12.238
425000	Текуће поправке и одржавање	111.834	111.834	91.803	94.834	3.031
426000	Материјал	46.721	46.721	41.253	41.951	698
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	199	199	0
441000	Отплата домаћих камата	9.800	9.800	9.240	9.291	51
444000	Пратећи трошкови задуживања	6.400	6.400	5.909	5.909	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	149.507	149.507	124.157	108.255	-15.902
454000	Субвенције приватним предузећима	10.800	10.800	10.517	183	-10.334
463000	Трансфери осталим нивоима власти	189.301	189.672	162.306	164.299	1.993
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	46.595	46.595	29.690	31.290	1.600
465000	Остале дотације и трансфери	400	400	329	1.852	1.523
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	41.342	41.342	37.280	36.383	-897
481000	Дотације невладиним организацијама	65.256	65.578	63.942	73.419	9.477
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	3.515	3.515	1.758	1.798	40
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	17.215	17.304	17.239	3.448	-13.791
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0			0
499000	Средства резерве	6.039	5.194			0
511000	Зграде и грађевински објекти	240.743	240.743	167.797	169.385	1.588
512000	Машине и опрема	25.850	25.850	7.635	8.557	922
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	499	499	0
514000	Култивисана имовина	0	0			0
515000	Нематеријална имовина	2.335	2.335	1.185	1.160	-25
523000	Залихе робе за даљу продају	940	940	806	806	0
541000	Земљиште	20.626	20.626	16.283	28.385	12.102
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	28.000	28.000	25.978	25.978	0
621000	Набавка домаће финансијске имовине	0	0	0	25	25
	<b>Укупно</b>	<b>1.568.725</b>	<b>1.568.725</b>	<b>1.336.252</b>	<b>1.336.252</b>	<b>0</b>

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Параћин за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани у износу од 67.477 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 67.477 хиљада динара.

#### 4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2013. години спроводила је Радна група јавних набавки која је образована у оквиру Одељења за финансије и буџет општине Параћин, у којој су распоређена два радника, који не поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

Општина Параћин у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Параћин није омогућила лицима која обављају послове јавних набавки да положи испит за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 97. (закон из 2008. године) и члану 134. (закон из 2012. године) Закона о јавним набавкама.**

**Препоручује се одговорним лицима да омогуће запосленим лицима на пословима јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.**



Општина Параћин сачинила је три плана јавних набавки за три директна корисника општине Параћин.

Председник Скупштине општине донео је План јавних набавки за 2013. годину, број: 404-2029/2012-0-II од 12.12.2012. године. У току године вршене су две измене плана јавних набавки и то дана 03.06.2013. године и 08.10.2013. године.

У 2013. години овај директни корисник је спровео укупно осам поступака јавних набавки мале вредности, од којих је један поступак јавних набавки обустављен.

Председник општине донео је План јавних набавки за 2013. годину, број: 404-2028/2012-01-I од 12.12.2012. године. У току године вршене су две измене плана јавних набавки и то дана 03.06.2013. године и 08.10.2013. године. У 2013. години овај директни корисник је спровео укупно 10 поступака јавних набавки мале вредности, чија је процењена вредност у износу од 5.706 хиљада динара. Ревидиране су две јавне набавке уговорене вредности у износу од 4.250 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 5.100 хиљада динара са ПДВ и то:

1) Јавна набавка мале вредности број 404-2/2013-08 - набавка тонера, по којој је закључен Уговор о набавци тонера број 404-56/2013-08 са „I&D Com“ доо Београд у износу од 3.000 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 2.993 хиљаде динара.

2) Јавна набавка мале вредности број 404-5/2013-08 - набавка моторног бензина, по којој је закључен Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво, број 404-71/2013-08 са „НИС“ ад Нови Сад у износу од 2.100 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио износ од 1.700 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Закона из 2008. године), код јавних набавки број: 404-2/2013-08 и 404-5/2013-08.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке (Закона из 2008. године), код јавних набавки број: 404-2/2013-08 и 404-5/2013-08.

- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки (Закона из 2008. године), код јавне набавке број 404-5/2013-08.

- Конкурсна документација не садржи количину добара, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки (Закона из 2008. године), код јавне набавке број 404-5/2013-08.

- Закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, код јавне набавке број 404-5/2013-08.

- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од три дана, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Закона из 2008. године), код јавне набавке број 404-5/2013-08.

- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда (Закон из 2008. године), код јавних набавки број: 404-2/2013-08 и 404-5/2013-08.

Начелник Општинске управе донео је План јавних набавки за 2013. годину, број: 404-2027/2012-03 од 12.12.2012. године. У току године вршене су три измене плана јавних набавки и то: дана 10.05.2013. године, дана 03.06.2013. године и дана 08.10.2013. године. Изменама плана јавних набавки претходиле су измене финансијског плана.

Општинска управа је спровела 56 поступака јавних набавки у укупној вредности од 36.486 хиљада динара са ПДВ и то: осам јавних набавки у отвореном поступку, 46 јавних набавки мале вредности и 36 набавке на које се закон не примењује, док је обуставила два поступка јавне набавке.

Ревидирано је 19 поступака јавних набавки које је спровела Општинска управа за своје потребе, процењене вредности од 24.607 хиљада динара без ПДВ, и то: четири јавне набавке у отвореном поступку, 16 јавних набавки мале вредности од којих су обустављена два поступка процењене вредности 25 хиљада динара.

Ревидираних 12 поступака јавних набавки процењене вредности од 10.142 хиљаде динара су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1. Јавна набавка мале вредности број 404-30/2013-08 - набавка штампаних књига,
2. Јавна набавка у отвореном поступку број 404-40/2013-08 - набавка услуга управљања ђубриштима,
3. Јавна набавка мале вредности број 404-41/2013-08 - одржавање и поправка рачунарске опреме (набавка делова за рачунаре),
4. Јавна набавка мале вредности број 404-58/2013-08 - набавка путничког аутомобила,
5. Јавна набавка мале вредности број 404-59/2013-08 - рушење објеката,
6. Јавна набавка мале вредности број 404-60/2013-08 - набавка микрочипова за појединачну идентификацију паса на територији општине Параћин,
7. Јавна набавка мале вредности број 404-63/2013-08 - извођење грађевинско занатских радова на Клубу Технике,
8. Јавна набавка у отвореном поступку број 404-64/2013-08 - услуга штампања новогодишњег билтена,
9. Јавна набавка мале вредности број 404-66/2013-08 - уклањање изведених радова без грађевинске дозволе на територији општине Параћин,
10. Јавна набавка у отвореном поступку број 404-67/2013-08 - набавка и монтажа светлосне сигнализације у друмском саобраћају,
11. Јавна набавка мале вредности број 404-69/2013-08 - уклањање изведених радова без грађевинске дозволе на територији општине Параћин,
12. Јавна набавка мале вредности број 404-71/2013-08 - уклањање изведених радова без грађевинске дозволе на територији општине Параћин.

Ревидираних седам поступака јавних набавки уговорене вредности од 4.992 хиљаде динара нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008 и то:

- 1) Јавна набавка мале вредности број 404-1/2013-08 - набавка услуге штампања билтена, по којој је закључен Уговор за набавку услуге штампања Билтена општине Параћин, број 404-

544/2013-08 од 18.03.2013. године са „Комазец“ доо Инђија, у износу од 104 хиљаде динара без ПДВ, односно 125 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 2.884 хиљаде динара.

2) Јавна набавка мале вредности број 404-3/2013-08 - набавка канцеларијског материјала (по партијама) по којој су закључени уговори за: партију 1-коверте са „Фактор“ доо Ниш број 404-73/2013-08 од 11.02.2013. године у износу од 150 хиљада динара без ПДВ, односно 180 хиљада динара са ПДВ; партију 2-штампани материјал у износу од 200 хиљада динара без ПДВ односно 240 хиљада динара и партију 3-канцеларијски материјал у износу од 200 хиљада динара без ПДВ односно 240 хиљада динара са ПДВ са „Брокер“ доо Ниш број 404-74/2013-08 од 11.02.2013. године и партију 4-остали канцеларијски материјал са „Папир комерц“ доо Јагодина број 404-77/2013-08 од 11.02.2013. године у износу од 300 хиљада динара без ПДВ, односно 360 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овим уговорима у 2013. години извршио плаћање: за партију 1 у износу од 63 хиљаде динара, за партију 2 и 3 у износу од 254 хиљаде динара и партију 4 у износу од 320 хиљада динара.

3) Јавна набавка мале вредности број 404-4/2013-08 - набавка моторног бензина по којој је закључен Уговор за продају нафтних деривата путем дебитних картица за гориво број 404-70/2013-08 од 11.02.2013. године са „НИС“ ад Нови Сад, без уговорене вредности. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 3.000 хиљада динара са ПДВ.

4) Јавна набавка мале вредности број 404-13/2013-08 - набавка услуге одржавања хигијене у објектима СО Параћин по којој је закључен Уговор за набавку услуге одржавања хигијене у објектима СО Параћин број 404-479/2013-08 од 19.03.2013. године са „Globe Williams“ доо Београд у износу од 1.128 хиљада динара без ПДВ, односно 1.354 хиљаде динара. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 1.129 хиљада динара без ПДВ, односно 1.354 хиљаде динара са ПДВ.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број 404-20/2013-08 - набавка радова на санацији и уређењу дивљих депонија и одвозу отпада са дивљих депонија по којој је закључен Уговор за радове и радње за јавни превоз ствари и вађење песка и шљунка број 404-970/2013-08 од 10.06.2013. године са „Соор-Trans“ пр Параћин у износу од 878 хиљада динара без ПДВ, односно 1.053 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 744 хиљаде динара.

6) Јавна набавка мале вредности број 404-23/2013-08 - набавка услуга континуираног вакцинисања и обележавања власничких паса на територији општине Параћин по којој је закључен Уговор о пружању услуга континуираног вакцинисања и обележавања власничких паса на територији општине Параћин број 404-707/2013-08 од 07.05.2013. године са „Ветеринарска станица Параћин“ доо Параћин и Ветеринарском амбулантом „Радовић“ Параћин у износу од 1.200 хиљада динара без ПДВ, односно 1.440 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 492 хиљаде динара.

7) Јавна набавка мале вредности број 404-25/2013-08 - набавка угоститељских услуга по којој је закључен Уговор за набавку угоститељских услуга број 404-804/2013-08 од 19.04.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Параћин без уговорене вредности. Наручилац је по овом уговору у 2013. години извршио плаћање у износу од 883 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану

4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, код јавних набавки број: 404-1/2013-08, 404-3/2013-08, 404-4/2013-08, 404-13/2013-08 и 404-25/2013-08.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, код јавних набавки број: 404-1/2013-08, 404-3/2013-08, 404-4/2013-08, 404-13/2013-08, 404-20/2013-08, 404-23/2013-08 и 404-25/2013-08.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавних набавки број: 404-1/2013-08, 404-3/2013-08, 404-4/2013-08, 404-13/2013-08, 404-20/2013-08, 404-23/2013-08 и 404-25/2013-08.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, код јавних набавки број: 404-1/2013-08, 404-3/2013-08, 404-4/2013-08, 404-13/2013-08, 404-20/2013-08, 404-23/2013-08 и 404-25/2013-08.
- Конкурсна документација не садржи количину добара, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавних набавки број: 404-3/2013-08, 404-4/2013-08 и 404-25/2013-08.
- Позив за подношење понуде за јавну набавку број 404-3/2013-08, не садржи начин подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда, што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Код јавне набавке број 404-3/2013-08, упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи обавештење о могућности да понуђач може да поднесе понуду за једну или више партија и упутство о начину на који понуда мора да буде поднета уколико је предмет јавне набавке обликован у више партија, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Закључени уговори не садрже јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 58. Закона о буџетском систему, код јавних набавки број: 404-4/2013-08 и 404-25/2013-08.

ПУ „Бамби“ донела је План набавки за 2013. годину број 942 од 29.11.2012. године са изменама од 03.06.2013. године и 17.12.2013. године.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- За набавку намирница предвиђено је укупно 16.110 хиљада динара, а појединачно по врсти намирница 15.210 хиљада динара.
- Измена плана јавних набавки није извршена у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки, јер не садржи оквирни датум закључења уговора, разлог и оправданост поједине набавке, начин утврђивања процењене вредности.
- Изменом плана јавних набавки од 03.06.2013. године предвиђена је јавна набавка радова на крову у износу од 1.350 хиљада динара без ПДВ, а финансијским планом су предвиђена средства у истом износу, односно финансијским планом нису предвиђена средства за износ ПДВ, што није у складу са чланом 3. Правилника о форми и садржини плана набавки и

извештаја о извршењу плана набавки. Изменом финансијског плана од 17.12.2013. године предвиђена су средства за ову јавну набавку.

У 2013. години ПУ „Бамби“ је спровела укупно 11 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 19.979 хиљада динара и то: једну јавну набавку по партијама у отвореном поступку и десет јавних набавки мале вредности. Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 14.706 хиљада динара без ПДВ односно 17.654 хиљаде динара са ПДВ и код свих је утврђено да нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама из 2008. године:

1) Јавна набавка у отвореном поступку број 10 – набавка прехранбених добара по партијама, по којој су закључени уговори у укупној вредности од 15.852 хиљаде динара са ПДВ и то за: партију 1 - свеже месо са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 408 од 08.04.2013. године у износу од 4.932 хиљаде динара, партију 2 - месне прерађевине са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 407 од 08.04.2013. године у износу од 840 хиљада динара, партију 3 - риба са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 409 од 08.04.2013. године у износу од 480 хиљада динара, партију 4 - роба широке потрошње, конзервирано воће и поврће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 410 од 08.04.2013. године у износу од 1.800 хиљада динара, партију 5 - млеко и млечни производи са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 435 од 16.04.2013. године у износу од 1.920 хиљада динара, партију 6 - јаја са СЗТР „Сим фармс“ пр Стрижа број 404 од 08.04.2013. године у износу од 600 хиљада динара, партију 7 – воће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 403 од 08.04.2013. године у износу од 1.320 хиљада динара, партију 8 - поврће са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница број 406 од 08.04.2013. године у износу од 1.560 хиљада динара и партију 9 - хлеб и производи од жита (пециво) са „Извор“ ад Параћин број 405 од 08.04.2013. године у износу од 2.400 хиљада динара. Наручилац је по овим уговорима, у 2013. години, извршио плаћање у износу од 11.256 хиљада динара.

2) Јавна набавка мале вредности број 13 - набавка бензина, нафте и моторног уља по којој је дана 05.03.2013. године закључен Уговор о набавци бензина, нафте и моторног уља број 280 са „Милетић-комерц“ доо Шалудовац у износу од 362 хиљаде динара. Наручилац је по овом уговору у 2013. години платио понуђачу износ од 376 хиљада динара.

3) Јавна набавка мале вредности број 1 - набавка лож уља, по којој је дана 18.02.2013. године закључен Уговор о набавци лож уља број 216 са „Милетић-комерц“ доо Шалудовац. Наручилац је по овом уговору у 2013. години исплатио понуђачу износ од 1.163 хиљаде динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке процењена је укупна вредност набавке у износу од 13.110 хиљада динара, док збир појединачних партија износи 13.210 хиљада динара, код јавне набавке број 10.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, код јавне набавке број 10,13 и 1
- Решење о образовању комисије, нема меморандум наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, код јавне набавке број 10,13 и 1.



- Комисија за спровођење поступка јавне набавке има три члана од којих нико није дипломирани правник, што је супротно члану 3. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, код јавне набавке број 10.
- Конкурсна документација не садржи образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона и образац структуре цене са упутством како да се попуни, редним бројем нису означене стране конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавне набавке број 10,13 и 1.
- Позив за подношење понуде не садржи обавештење о времену и начину подношења пуномоћја за овлашћене представнике понуђача који присуствују отварању понуда што је супротно члану 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавне набавке број 10.
- Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о захтевима наручиоца у погледу садржине понуде, податке о језику на којем понуда мора бити састављена, обавештење да понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди, захтев да понуђач у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, обавештење да ли ће наручилац захтевати од групе понуђача да поднесу правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке, што је супротно члану 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавне набавке број 10 и 1.
- Понуђач није попунио образац понуде у складу са чланом 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавне набавке број 10,13 и 1.
- У току отварања понуда чланови комисије нису парафирали све делове понуда, што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, код јавне набавке број 10,13 и 1.
- Комисија у записнику није констатовала неправилности у понудама, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 10.
- Наручилац није у року од три дана од дана окончања поступка отварања понуда, понуђачима доставио записник о отварању понуда већ са закашњењем од пет дана, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 10.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, код јавне набавке број 10,13 и 1.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 10, 13 и 1.
- Уговори за набавку намирница су закључени у вредности са ПДВ од 20%, иако је за хлеб и друге пекарске производе, млеко и млечне производе, свеже, расхлађено и смрзнуто воће, поврће, месо, рибе и јаја прописана посебна стопа ПДВ од 10%.

**ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“** - ЈП Дирекција за изградњу има два запослена лица на пословима јавних набавки који не поседују сертификат за службеника за



јавне набавке. ЈП Дирекција за изградњу у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је** да није омогућено лицима која обављају послове јавних набавки да полажу за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама. Дана 14.03.2014. године директор је донео Решење којим је обавезао запосленог на радном месту стручног сарадника за јавне набавке да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу општине Параћин“ је дана 11.01.2013. године донео Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2013. годину. У 2013. години ЈП Дирекција за изградњу је десет пута мењала план јавних набавки и то: дана 04.06.2013. године, дана 26.06.2013. године, дана 02.09.2013. године, дана 09.09.2013. године, дана 08.10.2013. године, дана 31.10.2013. године, дана 07.11.2013. године, дана 02.12.2013. године, дана 11.12.2013. године, дана 13.12.2013. године. Измени Плана јавних набавки претходиле су измене финансијског плана.

ЈП Дирекција за изградњу спровело је 70 поступака јавних набавки у укупном износу од 160.203 хиљаде динара без ПДВ, односно 190.198 хиљада динара са ПДВ, и то: 18 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 121.063 хиљаде динара без ПДВ, односно 145.266 хиљада динара са ПДВ (од којих је једна обустављена) и 52 јавне набавке мале вредности у износу од 39.140 хиљада динара без ПДВ, односно 44.932 хиљаде динара са ПДВ (од којих је седам јавних набавки обустављено).

Ревидирано је 27 јавних набавки које је спровела ЈП Дирекција за изградњу у укупном износу од 137.067 хиљада динара без ПДВ, односно 163.475 хиљада динара са ПДВ, и то: 13 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 120.022 хиљаде динара без ПДВ, односно 144.028 хиљада динара са ПДВ, 14 јавних набавки мале вредности у износу од 17.045 хиљада динара без ПДВ, односно 19.447 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана два поступка јавне набавке у уговореној вредности од 11.444 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.732 хиљаде динара са ПДВ су у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

- 1) Јавна набавка у отвореном поступку број 31/13 - радови на изградњи саобраћајнице број 4 у индустријској зони „Змич“ у Параћину,
- 2) Јавна набавка мале вредности број 44/13 - крпљење рова у Стрижу.

Ревидираних 25 поступака јавних набавки у уговореној вредности од 125.623 хиљаде динара без ПДВ, односно 149.743 хиљаде динара са ПДВ, нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008:

- 1) Јавна набавка мале вредности број 4/13 - набавка и уградња заштитних стубића, за коју је закључен Уговор за набавку и уградњу заштитних стубића, број 464/13 од 22.02.2013. године, са СЗР „Маршал маркетинг систем“ пр Доње Видово, у износу од 170 хиљада динара без ПДВ. Извођач није обавезник ПДВ. У 2013. години, по овом уговору плаћено је 170 хиљада динара.
- 2) Јавна набавка мале вредности број 5/13 обликована у две партије - материјал за посебне намене, за коју је закључен уговор и то за партију 1-набавка елемената за јавну расвету закључен је Уговор број 476/13 од 25.02.2013. године са „Феман“ доо Јагодина у износу од 923 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.107 хиљада динара са ПДВ и за партију 2-набавка

материјала за одржавање јавне расвете закључен је Уговор број 477/13 од 25.02.2013. године са „След“ доо Београд у износу од 680 хиљада динара без ПДВ, односно 815 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години је за партију 1 плаћен је износ од 1.107 хиљада динара са ПДВ. За партију 2 плаћен је износ од 815 хиљада динара са ПДВ.

3) Јавна набавка мале вредности број 6/13 - услуге на замени елемената јавне расвете, за коју је закључен Уговор број 472/13 од 25.02.2013. године са ПТУР „Елвис“ пр Параћин у износу од 656 хиљада динара без ПДВ. Понуђач није обавезник ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 532 хиљаде динара.

4) Јавна набавка у отвореном поступку број 7/13 - радови на изградњи улица у сеоским месним заједницама по програму СО Параћин, за коју је закључен Уговор број 794/13 од 01.04.2013. године са „Техноградња“ доо Крушевац у вредности од 28.995 хиљада динара без ПДВ, односно 34.794 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је износ од 30.482 хиљаде динара.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број 8/13 обликована у две партије - радови на редовном и периодичном одржавању улица и путева, за које је закључен са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја Уговор број 833/13 од 04.04.2013. године: за партију 1-местимично поправљање коловоза ван града у износу од 4.165 хиљада динара без ПДВ, односно 4.998 хиљада динара са ПДВ и за партију 2-местимично поправљање коловозне конструкције у градском подручју у износу од 3.330 хиљада динара без ПДВ односно 3.995 хиљада динара са ПДВ. Дана 15.07.2013. године закључен је Анекс 1. уговора којим се мења износ за партију 1 на 6.098 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години, по овом уговору плаћено је 6.012 хиљада динара за партију 1. и износ од 3.602 хиљаде динара за партију 2.

6) Јавна набавка у отвореном поступку број 9/13 - уређење пешачких стаза и тротоара, за коју је закључен Уговор број 982/13 дана 23.04.2013. године са „Спектар инвест“ ад Параћин у износу од 4.473 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.368 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2013. години плаћен је износ од 5.342 хиљаде динара.

7) Јавна набавка у отвореном поступку број 10/13 - изградња улица, за коју је закључен Уговор број 1198/13 дана 22.03.2013. године са „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 9.271 хиљаде динара без ПДВ, односно у износу од 11.126 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 9.624 хиљаде динара.

8) Јавна набавка мале вредности број 11/13 обликована у две партије - хоризонтална и вертикална сигнализација, и то партија 1-хоризонтална сигнализација, за коју је закључен уговор број 600/13 од 14.02.2013. године са „Спектар инвест“ ад Параћин у износу од 1.618 хиљада динара без ПДВ, односно на 1.941 хиљаде динара са ПДВ; партија 2-набавка табли, саобраћајних знакова и саобраћајне опреме, за коју је закључен Уговор број 1404/13 од 14.02.2013. године са „Paleta Color“ доо Нови Сад у износу од 1.015 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.218 хиљада динара са ПДВ и партија 3-постављање и одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације и опреме за коју је закључен Уговор број 478/13 од 14.02.2013. године са „Маршал маркетинг систем“ пр Доње Видово у износу од 425 хиљада динара. Понуђач није обавезник ПДВ. У 2013. години плаћен је за: партију 1 износ од 1.940 хиљада динара; партију 2 износ од 1.218 хиљада динара и партију 3 износ од 261 хиљаде динара.

9) Јавна набавка мале вредности број 12/2013 обликована у три партије - светлосна сигнализација и реконструкција семафора, и то: партија 1-редовно одржавање семафора и партија 2-поправка тежих кварова семафорских уређаја за које је закључен уговор број 492/13 од 28.02.2013. године са „Фази сигел“ доо Вртиште у износу од 240 хиљада динара за партију

1. и у износу од 260 хиљада динара за партију 2. и партија 3-реконструкција семафора за коју је закључен уговор број 1255/13 од 30.03.2013. године са ПТУР „Елвис“ пр Параћин у износу од 231 хиљаде динара (извођач није обвезник ПДВ). Дана 12.12.2013. године закључен је Анекс уговора број 492/13-1 којим се износ за партију 2-поправка тежих кварова увећава за износ од 28 хиљада динара. У 2013. години је по уговору за партију 1. и партију 2. плаћено 528 хиљада динара, а за партију 3. износ од 231 хиљаде динара.

10) Јавна набавка мале вредности број 14/13 обликована у две партије - путна опрема (смерокази, заштитни стубићи, ограде) и радови на уградњи, и то: партија 1-набавка смероказа за коју је закључен уговор број 603/13 од 14.03.2013. године са „ЈМ Градња“ пр Доње Видово у износу од 293 хиљаде динара без ПДВ и партија 2-уградња смероказа за коју је закључен уговор број 607/13 од 14.03.2013. године са „Маршал маркетинг систем“ пр Доње Видово у износу од 124 хиљаде динара без ПДВ. Понуђачи нису у систему ПДВ. У 2013. години по овим уговорима плаћен је: за партију 1 износ од 293 хиљаде динара, а за партију 2 износ од 124 хиљаде динара.

11) Јавна набавка мале вредности број 15/13 обликована у две партије - одржавање канала пропуста и банкина на јавним путевима, и то: партија 1-одржавање канала, пропуста и банкина на јавним путевима за коју је закључен уговор број 602/13 од 14.03.2013. године са НМ „Технопут“ доо Дворица, Ћуприја у износу од 1.218 хиљада динара без ПДВ односно 1.461 хиљаде динара са ПДВ и партија 2-одржавање неасфалтираних јавних путева за коју је закључен уговор број 605/13 од 14.03.2013. године са СР „Милосављевић Јовица“ пр Горња Мутница у износу од 1.114 хиљада динара без ПДВ, односно 1.337 хиљада динара са ПДВ.

12) Јавна набавка мале вредности 19/13 обликована у две партије - наставак изградње у складу са пројектном документацијом, и то: партија 1-изградња саобраћајница и партија 2-изградња јавне расвете. Наручилац је обуставио поступак јавне набавке за партију 1, из разлога што је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки дана 27.05.2013. године донела Решење број 4-00-577/2013 у коме се усваја захтев за заштиту права подносиоца ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја и делимично се поништава поступак јавне набавке. Дана 28.05.2013. године закључен је за партију 2 уговор број 1149/13 са ПТУР „Елвис“ пр Параћин у износу од 1.218 хиљада динара без ПДВ односно 1.461 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је износ од 603 хиљаде динара.

13) Јавна набавка у отвореном поступку број 22/13 – изградња прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката по програму СО Параћин за коју је закључен Уговор број 1252/13 дана 30.05.2013. године са „Спектар инвест“ ад Параћин у износу од 5.739 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 6.887 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години извођачу „Спектар инвест“ ад Параћин плаћено је 6.886 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи меморандум наручиоца и рок за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке, код јавних набавки број 4/13, 5/13, 6/13, 11/13, 12/13, 14/13, 15/13 и 19/13.
- Наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавних набавки број 4/13, 5/13, 6/13, 7/13, 8/13, 9/13, 10/13, 11/13, 12/13, 14/13, 15/13, 19/13 и 22/13.
- Позив за подношење понуда не садржи обавештење о року у коме ће наручилац донети одлуку о избору најповољније понуде као обавезан елемент, што није у складу са чланом 3.

Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, код јавних набавки број 4/13, 5/13, 6/13, 12/13, 14/13, 15/13 и 19/13.

- Комисија није у записнику о отварању понуда утврдила: да ли је понуда потписана, из колико делова се састоји, као и да ли су уз понуду приложени докази о испуњености услова тражени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, код јавних набавки број 4/13, 5/13, 6/13, 8/13, 9/13, 10/13, 11/13, 12/13, 14/13, 19/13 и 22/13.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама, код јавних набавки број 4/13, 5/13, 6/13, 7/13, 8/13, 9/13, 10/13, 11/13, 12/13, 14/13, 15/13, 19/13 и 22/13.
- Наручилац није свим понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, код јавних набавки број 5/13, 10/13, 11/13, 12/13, 14/13, 19/13 и 22/13.
- Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, код јавних набавки 8/13, 12/13, 14/13 и 19/13.
- Надзорни орган је у грађевинском дневнику констатовао завршетак радова дана 03.08.2013. године, а Записник о окончању, прегледу и примопредаји радова на редовном и периодичном одржавању улица и путева у 2013. години, сачињен је дана 20.03.2014. године (након шест месеци), што није у складу са чланом 19. Уговора број 833/13, у коме је прописано да комисија примопредају радова врши најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова, код јавне набавке број 8/13.
- Анекс уговора о јавној набавци радова на редовном одржавању улица и путева за партију 1-местимично поправљање коловоза ван града, закључен је у већем износу за 500 хиљада динара без ПДВ, односно за 600 хиљада динара са ПДВ, што је супротно члану 22. Посебне узансе о грађењу, који прописује да вишак радова не може да пређе 10% од уговорених количина радова и члану 56. Закона о буџетском систему, код јавне набавке број 8/13.
- Наручилац је закључио Анекс уговора за јавну набавку светлосна сигнализација и реконструкција семафора за партију 1 и 2 којим се износ за партију 2-поправка тежих кварова семафорских уређаја увећава за износ од 28 хиљада динара, а да није спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива на начин прописан чланом 24. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 12/13.
- Након доношења Одлуке Републичке комисије која је достављена странкама у поступку, наручилац је био дужан да обавести све учеснике у поступку о донетој одлуци Републичке комисије. Наручилац ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ није обавестио све учеснике у поступку о донетој одлуци Републичке комисије, што није у складу са чланом 117. Закона о јавним набавкама, који прописује то као обавезу наручиоца, код јавне набавке број 19/13.
- Представници инвеститора и представници извођача сачинили су и потписали записник о примопредаји изведених радова у року од 85 дана од дана завршетка радова уместо у року од 15 дана од дана завршетка радова, што није у складу са чланом 19. Уговора о јавној набавци број 1252/13, код јавне набавке број 22/13.

Јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012:

14) Јавна набавка у отвореном поступку број 30/13 - радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда на територији општине Параћин, за коју је закључен Уговор број 2183/13 од 24.09.2013. године са „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 10.514 хиљада динара без ПДВ, односно 12.617 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 12.616 хиљада динара.

15) Јавна набавка мале вредности број 33/13 - обележавање општинских путева, за коју је закључен Уговор број 1600/13 од 12.07.2013. године са „Боја“ доо Сомбор у износу од 932 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.118 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.118 хиљада динара.

16) Јавна набавка у отвореном поступку број 36/13 - уређење пешачких стаза и тротоара, за коју је закључен Уговор број 2062/13 од 11.09.2013. године са „Спектар инвест“ ад Параћин у износу од 5.042 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.050 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 6.049 хиљада динара.

17) Јавна набавка у отвореном поступку број 37/13 - реконструкција улице Марка Краљевића, за коју је закључен Уговор број 2089/13 од 13.09.2013. године са „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 5.188 хиљада динара без ПДВ, односно 6.226 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 4.979 хиљада динара.

18) Јавна набавка у отвореном поступку број 40/13 - изградња улица, део улице Видовданске и део улице Широке, за коју је закључен Уговор број 2269/13 од 09.10.2013. године са „Техноградња“ доо Крушевац у износу од 5.188 хиљада динара без ПДВ, односно 6.226 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 4.979 хиљада динара.

19) Јавна набавка у отвореном поступку број 41/13 обликована у три партије - изградња улица у сеоским месним зајеницама и то: партија 1-изградња улица у МЗ Поточац, МЗ Рашевица и МЗ Шавац за коју је закључен Уговор број 2369/13 од 16.10.2013. године у износу од 5.048 хиљада динара без ПДВ, односно 6.057 хиљада динара са ПДВ, партија 2-изградња улица у МЗ Буљане, МЗ Стубица, МЗ Клачевица, МЗ Горња Мутница и МЗ Плана за коју је закључен Уговор број 2370/13 од 16.10.2013. године у износу од 8.618 хиљада динара без ПДВ, односно 10.342 хиљаде динара са ПДВ и партија 3-изградња улица у МЗ Чепуре за коју је закључен Уговор број 2371/13 од 16.10.2013. године у износу од 3.482 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.179 хиљада динара са ПДВ са групом понуђача: „Даби – М“ пр Крушевац и „Bauwesent“ доо Вреоци, за све три партије. У 2013. години по овим уговорима је плаћено: за партију 1 износ од 2.280 хиљада динара; за партију 2 износ од 3.569 хиљада динара и за партију 3 износ од 4.135 хиљада динара.

20) Јавна набавка у отвореном поступку број 46/13 - изградња улица у сеоским месним заједницама по програму Скупштине, за коју је закључен уговор број 2582/13 од 01.11.2013. године са „Транскоп“ доо Параћин у износу од 4.054 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.865 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је износ од 1.623 хиљаде динара.

21) Јавна набавка мале вредности број 51/13 - крпљење рова, за коју је закључен уговор број 2277/13 од 09.10.2013. године са „Даби -М“ пр Крушевац у износу од 708 хиљада динара без ПДВ, односно 849 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је износ од 1.623 хиљаде динара.

22) Јавна набавка у отвореном поступку број 53/13 - зимско одржавање улица и путева, за коју је закључен Уговор број 2636/13 од 08.11.2013. године са ЈКП „Параћин“ Параћин, у износу



од 7.079 хиљада динара без ПДВ, односно 8.495 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овим уговорима плаћен је износ од 1.058 хиљада динара.

23) Јавна набавка мале вредности број 60/13 - со за зимско одржавање 2013/2014, за коју је закључен Уговор број 2613/13 од 06.11.2013. године са понуђачем „Zodex“ доо Београд, у износу од 1.125 хиљада динара без ПДВ, односно 1.350 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је износ од 1.350 хиљада динара.

24) Јавна набавка мале вредности број 61/13 - наставак радова на обележавању путних праваца, за коју је закључен Уговор број 2628/13 од 07.11.2013. године са понуђачем „Боја“ доо Сомбор, у износу од 351 хиљаде динара без ПДВ, односно 421 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћен је износ од 421 хиљаде динара.

25) Јавна набавка мале вредности број 65/13 - поправка коловоза из средстава депозита, за коју је закључен Уговор број 2737/13 од 25.11.2013. године са понуђачем ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја, у износу од 1.082 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.299 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 304 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није објавио обавештење у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама, код јавних набавки број 30/13, 33/13, 36/13, 37/13, 40/13, 41/13, 46/13, 51/13, 53/13, 60/13, 61/13 и 65/13.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи рокове у којима ће комисија извршавати прописане задатке, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 33/13, 61/13.
- Наручилац није означио укупан број страна конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став. 11. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да означи укупан број страна конкурсне документације, код јавне набавке број 33/13.
- Наручилац је закључио Анекс уговора број 2089-1/13 дана 12.12.2013. године у коме се врши измена рока за завршетак радова, а да наручилац није донео одлуку о измени уговора као што је прописано Законом о јавним набавкама па самим тим одлука није могла бити објављена на Порталу јавних набавки, што је у супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 37/13.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца као обавезан елемент прописан законом, што је у супротно члану 53. и члану 54. Закона о јавним набавкама, код јавних набавки број 40/13, 53/13, 60/13 и 61/13.
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, с обзиром да је стигла само једна понуда за ову јавну набавку, затим Извештај о стручној оцени понуда садржи понуде које су одбијене и разлоге за њихово одбијање али не садржи и понуђену цену одбијених понуда као обавезан елемент извештаја, што је у супротно члану 105. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 40/13 и 41/13.
- Јавна набавка је обликована по партијама али наручилац није одредио процењену вредност сваке партије, што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 41/13.
- Наручилац није свим понуђачима доставио записник о отварању понуда у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 51/13.



- Наручилац није свим понуђачима доставио одлуку о додели уговора у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 51/13.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану за плаћање као обавезан елемент прописан законом, што је у супротно члану 53. Закона о јавним набавкама, код јавне набавке број 65/13.

Јавне набавке мале вредности број 44/13, 51/13 и 65/13 за које је ЈП Дирекција закључила Уговоре број 2036/13 дана 06.09.2013. године, број 2277/13 дана 09.10.2013. године и број 2737/13 дана 25.11.2013. године са најповољнијим понуђачима представљају истоврсне набавке радова у укупном износу од 3.036 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 3.573 хиљаде динара са ПДВ, за које је требало спровести отворени поступак, тако да је наручилац изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је због ниже процењене вредности избегао јавно оглашавање, што је супротно члану 31. и члану 64. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Параћин, ПУ „Бамби“ и ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ да поступак јавне набавке спроведе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.*

## 4.2 Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Екон. класиф.	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>1.354.257</b>	<b>1.331.233</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.350.654</b>	<b>1.327.931</b>
710000	Порези	818.980	734.977
730000	Донације и трансфери	340.958	338.799
740000	Други приходи	165.843	248.418
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.756	5.737
790000	Приходи из буџета	19.117	-
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.603</b>	<b>3.302</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.371	2.027
820000	Примања од продаје залиха	581	1.263
840000	Примања од продаје природне имовине	651	12
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>1.214.368</b>	<b>1.310.275</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>976.190</b>	<b>1.116.070</b>
410000	Расходи за запослене	251.710	300.203
420000	Коришћење роба и услуга	334.980	353.300
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	894	199
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.009	15.150
450000	Субвенције	121.256	134.674
460000	Донације, дотације и трансфери	169.526	192.325
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.640	37.280
480000	Остали расходи	62.175	82.939
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>238.178</b>	<b>194.205</b>
510000	Основна средства	234.653	177.116

Екон. класиф.	О П И С	Претходна година	Текућа година
520000	Залихе	1.248	806
540000	Природна имовина	2.277	16.283
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>139.889</b>	<b>20.958</b>
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЂАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>39.047</b>	<b>116.908</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		68.707
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	17.179	25.168
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита	21.446	23.033
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	422	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	5.039	2.549
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>173.897</b>	<b>135.317</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	16.570	8.983
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	157.327	126.334

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.327.931 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 3.302 хиљаде динара, што укупно износи 1.331.233 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.354.257 хиљада динара, утврђено је смањење за 23.024 хиљаде динара или за 1,7%.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.116.070 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 194.205 хиљада динара, што укупно износи 1.310.275 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.214.368 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 95.907 хиљада динара или 7,9%.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 20.958 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 68.707 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 25.168 хиљада динара, износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 23.033 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 2.549 хиљада динара извршено је од утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске

имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 135.317 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, распоређује се на следећи начин: део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину у износу од 8.983 хиљаде динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 126.334 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Мање је исказан буџетски суфицит у износу од 6.100 хиљада динара, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна из разлога што:

- Општина није евидентирала приход од донација на уплатном рачуну који се налази у оквиру КРТ-а, у износу од 847 хиљада динара, а по основу пројекта „Развој локалних услуга“,

- Општина није евидентирала приход за учешће на лицитацијама, и то: за коришћење просторија на јавним површинама, за закуп грађевинског земљишта и за закуп пољопривредног земљишта у износу од 4.342 хиљаде динара,

- ЈП Дирекција за изградњу није уплатила средства депозита на уплатни рачун у износу од 911 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

### **4.3 Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2013. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2013. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2013. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 24.02.2014. године.

#### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>3</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>4</sup> као и интерни акт Правилник о попису имовине и обавеза број 400-1355/2013-03 од 20.12.2013. године, који је донео начелник Општинске управе.

Начелник Општинске управе је дана 20.12.2013. године, донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 031-205/2013-03, којом се образују четири комисије. Начелник Општинске управе донео је дана 20.12.2013. године Упутство за рад Комисија за попис број 400-1356/2013-03, по коме ће комисије завршити попис до 15.02.2014. године. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и средстава општинске управе Параћин са стањем на дан 31.12.2013. године под бројем 031-21/2014-03 од 20.02.2014. године.

Попис некретнина, опреме и ситног инвентара - Пописом некретнина, опреме и ситног инвентара обухваћени су: зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште, нефинансијска имовина у припреми, нематеријална имовина и залихе ситног инвентара. Комисија за попис некретнина није сачинила пописне листе за: стамбени простор за социјалне групе, остале стамбене зграде, опрему за копнени саобраћај, осталу опрему за саобраћај, лизинг опреме за саобраћај, канцеларијску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за образовање, опрему за спорт, моторну опрему, стамбене грађевинске објекте у припреми, пословне зграде и друго у припреми, саобраћајне објекте у припреми, друге објекте у припреми, саобраћајну опрему у припреми, административну опрему у припреми, земљиште у припреми и књижевна и уметничка дела. За наведену нефинансијску имовину комисија је приложила спецификацију некретнина и опрема из помоћних књига.

Попис некретнина, опреме и ситног инвентара у Месним канцеларијама - Пописом некретнина, опреме и ситног инвентара у Месним канцеларијама обухваћена је опрема и ситан инвентар.

Попис рачунарске опреме - Пописом рачунарске опреме, обухваћена је: рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, остале некретнине и опрема и компјутерски софтвери. Комисија је по овом попису утврдила мањак мобилних телефона. За поменути мањак комисија је предложила отпис јер је поменуте телефоне дужио радник који је преминуо. У поменутом извештају предложено је расхоровање и отпис опреме која је неисправна и коју није могуће поправити укупне вредности од 14 хиљада динара. У извештају је наведено да је потребно расписати јавну набавку за рециклажу дотрајале и отписане опреме, јер се складиштењем и уништењем оваквог типа отпада баве лиценциране фирме за рециклажу.

Попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака, потраживања и обавеза - Пописом новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима код банака, потраживања и обавеза обухваћене су: благајна, текући рачуни, подрачуни, девизни рачуни, пласмани, потраживања, аконтације, аванси и обавезе.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Комисија за попис некретнина, опреме и ситног инвентара, није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис некретнина, опреме и ситног инвентара, комисија за попис некретнина, опреме и ситног инвентара у Месним канцеларијама и комисија за попис рачунарске опреме, нису сачиниле пописне листе већ су направиле спецификације опреме коју су добиле од Општинске управе, које не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања и вредност пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештаји о извршеном попису Комисије за попис некретнина, опреме и ситног инвентара у Месним канцеларијама и Комисије за попис рачунарске и електронске опреме, не садрже све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака, потраживања и обавеза, није извршила попис примљених аванса, депозита и кауција у износу од 5.453 хиљаде динара и осталих обавеза у износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У поступку ревизије нисмо се уверили да су комисије за попис извршиле свођење стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2013. године, јер су уместо пописних листа приложиле помоћне пописне листе које не садрже вредност по попису и разлику између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општина Параћин не води евиденцију о стању и кретању покретних ствари у складу са чланом 3, 6. и 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>5</sup>.
- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и буџет. Од укупно 35 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 27 конфирмација од којих је 21 усагласило стање са општином.

Преглед купаца и добављача коју су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Р.бр.	купци/добављачи	Потраживања Општине	Обавезе Општине	Стање по добављачима	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
1	Републичка дирекција за имовину	-	0	5.383	-5.383
2	РТС	-	1	3	-2
3	ЈП Водовод	-	568	589	-21
4	Електросрбија доо	-	0	13	-13
5	ЈКП „Параћин“	-	0	947	-947
6	Институт Михајло Пупин	-	51	0	51
<b>Укупно</b>			<b>620</b>	<b>6.935</b>	<b>-6.315</b>

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/96



У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање свих својих обавеза, а да смо путем компанија утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 6.315 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручује се одговорним лицима да: попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; у потпуности изврше попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, средстава на рачунима и депозитима код банака; изврше усаглашавање обавеза са повериоцима и да целокупну имовину идентификују, евидентирају и искажу у циљу њене потпуности и реалног исказивања имовине у финансијским извештајима.**

### **ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“**

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин“ донео је Правилник о попису имовине и обавеза број 2891/13 дана 11.12.2013. године, на основу кога су комисије вршиле попис за 2013. годину.

Директор ЈП Дирекција за изградњу је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза, број 2917/13 од 13.12.2013. године, којом су образоване три комисије, и то: Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и Комисија за попис новчаних средстава, готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања. Одлуком је одређено да комисије изврше попис, саставе Извештаје и исте доставе Надзорном одбору заједно са пописним листама најкасније до 20.01.2014. године. Комисије су дана 03.02.2014. године предале Извештај пописних комисија за попис имовине и обавеза ЈП Дирекција за изградњу на дан 31.12.2013. године број 231/14. Надзорни одбор је истог дана 03.02.2014. године донео Одлуку о усвајању годишњег пописа, у коме се налаже да предложени расход, вредности три хиљаде динара, искњижи на терет капитала.

#### **Ревизијом узорковане документације утврђено је:**

- Комисије за попис сачиниле су Извештај о извршеном попису дана 03.02.2014. године, са закашњењем од 12 дана, што није у складу са Одлуком о образовању комисија за попис имовине и обавеза, Упутством о раду комисија и Планом рада комисија.
- ЈП Дирекција за изградњу није попуњавала образац НЕП и исти није достављала Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 1, 3. и 6. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

**Препоручује се одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и да извештај израђују у прописаном року.**

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Параћин за 2013. годину, износи 5.174.408 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 3.985.707 хиљада динара.



**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.447.162 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 726.690 хиљада динара или 50,2%, односи на Општинску управу; износ од 384.766 хиљада динара или 26,6% на ЈП Дирекција за изградњу; износ од 122.078 хиљада динара или 8,4% на СРЦ „7. Јули“ (хала спортова, базен, димњак за котло, нова хала, улазни хол, вентилација); износ од 57.174 хиљаде динара или 3,9% на ПУ „Бамби“ (пет зграда и гараже обданишта и одмаралиште у Грзи); износ од 34.500 хиљада динара или 2,4% на Фонд солидарне стамбене изградње (стамбена зграда „Јагодњак“); износ од 4.681 хиљаде динара или 0,3% на Културни центар (зграда Културног центра); износ од 583 хиљаде динара на Библиотеку „Др Вићентије Ракић“ (зграда библиотеке); износ од 14.262 хиљаде динара или 0,99% на МЗ Стрижа; износ од 13.754 хиљаде динара на МЗ Чепуре; износ од 10.348 хиљада динара на МЗ Доње Видово; износ од 9.791 хиљаде динара на МЗ Текија; износ од 5.501 хиљаде динара на МЗ 4. Јули; износ од 5.392 хиљаде динара на МЗ Дреновац; износ од 4.512 хиљада динара на МЗ Горња Мутница; износ од 4.470 хиљада динара на МЗ Клачевица; износ од 4.354 хиљаде динара на МЗ Рашевица; износ од 4.259 хиљада динара на МЗ Главица; износ од 3.877 хиљада динара на МЗ Лебина; износ од 3.452 хиљаде динара на МЗ Шалудовац; износ од 3.334 хиљаде динара на МЗ Поповац; износ од 3.306 хиљада динара на МЗ Својново; износ од 3.296 хиљада динара на МЗ Поточац; износ од 3.163 хиљаде динара на МЗ Извор; износ од 3.139 хиљада динара на МЗ Мириловац; износ од 2.321 хиљаде динара на МЗ Бошњане; износ од 2.196 хиљада динара на МЗ Стубица; износ од 2.130 хиљада динара на МЗ Сикирица; износ од 1.997 хиљада динара на МЗ Шавац; износ од 1.991 хиљаде динара на МЗ Крежбинац; износ од 1.581 хиљаде динара на МЗ Забрега; износ од 1.543 хиљаде динара на МЗ Сињи Вир; износ од 1.147 хиљада динара на МЗ Центар; износ од 596 хиљада динара на МЗ Буљане; износ од 400 хиљада динара на МЗ Голубовац; износ од 295 хиљада динара на МЗ Давидовац; износ од 159 хиљада динара на МЗ Лешје; износ од 68 хиљада динара на МЗ Горње Видово и износ од 56 хиљада динара на МЗ Ратаре.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2013. години за износ од 503.185 хиљада динара. Увећање је настало код Општинске управе услед: куповине зграде Дома војске, откупа војног комплекса касарне, евидентирања установе културе, стадиона Јединство и стадиона Борац, мини пич терена, две стамбене зграде и зграде за социјално становање, 24 објекта у месним заједницама и осталих објеката у месним заједницама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Индиректни корисници: ПУ „Бамби“, Фонд солидарне стамбене изградње, ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин и месне заједнице воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима.
- Зграде и грађевински објекти су више исказани у износу за најмање 40.674 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, из разлога што:
  - Општинска управа је евидентирала два објекта МЗ Поповац на којима је наведена МЗ према листу непокретности носилац права коришћења и који су такође евидентирани у пословним књигама МЗ у вредности од 2.259 хиљада динара,
  - Општинска управа је неправилно евидентирала крпљење улица након спровођења канализације за 3.915 хиљада динара,
  - Фонд солидарне стамбене изградње је у својим пословним књигама на 011100 – зграде и грађевински објекти евидентирао 29 станова за које је закључио уговоре о откупу на период од

20 година. Уједно је Фонд у активи на конту 122100 – потраживања по основу откупа станова исказао износ од 34.500 хиљада динара. Оваквим евидентирањем актива је исказана два пута за исту књиговодствену промену,

-Месне заједнице за зграде и грађевинске објекте, нису обрачунавале амортизацију, те је стога ова билансна позиција више исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

•Зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од најмање 7.127 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, из разлога што:

-Општинска управа није исказала вредност зграда и грађевинских објеката за које је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, и то: зграда укупне површине 10.707.533м<sup>2</sup>, улица површине 874.523м<sup>2</sup>, локалних путева површине 990.253м<sup>2</sup>, некатегорисаних путева површине 6.816.976м<sup>2</sup>, као и вредност зграда и грађевинских објеката површине 21.734м<sup>2</sup> чији је Општина власник а за које у регистру непокретности није уписана, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-Општинска управа је неправилно евидентирала капиталне инвестиције за асфалтирање улица и спортских терена у месним заједницама у износу од 241 хиљаде динара,

-ЈП Дирекција за изградњу је неправилно евидентирала изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката у износу од 6.886 хиљада динара.

•Општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима (пет Димова културе укупне површине 1.925м<sup>2</sup>, два пословна простора укупне површине 227м<sup>2</sup>, једна зграда ветерине укупне површине 200м<sup>2</sup>, једна помоћна зграда површине 90м<sup>2</sup>, шест објеката чија намена није утврђена укупне површине 523м<sup>2</sup> и један стамбени објекат површине 80м<sup>2</sup>) чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.

•Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.

•Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини.

•Општина не води евиденцију о непокретности која је у њеној својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини.

•Општина није ради обезбеђивања социјалних услова донела: локалну стамбену стратегију, програм социјалног становања и планирала буџетска средства за спровођење локалне стамбене стратегије, а вршила је доделу станова преко Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању.

**Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис у Катастар непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обрачунавају исправку вредности-амортизацију зграда и грађевинских објеката; обезбеде примену Закона о социјалном становању, Уредбе**

**о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Опрема, konto 011200** - Исказана је у износу од 70.212 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 29.315 хиљада динара или 41,7% односи на Општинску управу (и то за: опрему за копнени саобраћај, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за образовање, моторну опрему и опрему за спорт); износ од 2.215 хиљада динара или 3,2% на ЈП Дирекција за изградњу (и то за: опрему за копнени саобраћај – једно возило, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за видео надзор); износ од 5.911 хиљада динара или 8,4% на Културни центар (и то за: систем за климатизацију, рачунарску опрему и канцеларијску опрему), износ од 884 хиљаде динара или 1,3% на Туристичку организацију општине Параћин (и то за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, телефонску опрему, електронску опрему и осталу опрему), износ од 414 хиљада динара или 0,6% на Библиотеку „Др Вићентије Ракић“ (и то за: канцеларијску опрему и рачунарску опрему), износ од 2.292 хиљаде динара или 3,3% на Завичајни музеј „Параћин“ (и то за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, административну опрему и откуп музејског материјала), износ од 6.479 хиљада динара или 9,2% на ПУ „Бамби“ (и то за: канцеларијску опрему, возила, административну опрему, опрему за домаћинство, медицинску опрему и опрему за јавну безбедност); износ од 18.366 хиљада динара или 26,1% на СРЦ „7. јули“ (и то за: опрему за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, моторну опрему и електронску опрему) и износ од 4.336 хиљада динара или 6,2% код месних заједница. Вредност опреме је смањена за износ од 11.730 хиљада динара по основу амортизације. Општина Параћин до 2013. године није евидентирала сву опрему коју поседује, у 2013. години дат је налог пописној комисији да попише сву опрему која се налази у власништву општине. Пописна комисија је за пописану опрему ставила вредност коју је опрема имала у моменту набавке и дала налог рачуноводству да изврши обрачун амортизације за све године уназад од момента куповине, те је из тих разлога велика вредност обрачунате амортизације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Завичајни музеј „Параћин“ у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказао опрему на конту 011200 за износ од 1.125 хиљада динара (која се односи на антички и средњовековни новац, средњовековно оружје, етнолошки предмети), а мање исказао драгоцености на конту 013100 за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Бамби“ у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, мање је исказала опрему на групи конта 011200 за износ од 1.861 хиљаде динара (а по основу набавке лизинг опреме за саобраћај у 2010. години), а више је исказала нефинансијску имовину у припреми на групи конта 015100 за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова билансна позиција је мање исказана за износ од 973 хиљаде динара код Општинске управе за неправилно евидентирану набавку опреме за месне заједнице и то: столова, столица, калорифера и завеса са кулисом.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Остале некретнине и опрема, konto 011300** - Исказана је у износу од 17.166 хиљада динара, а односи се на: Општинску управу у износу од 119 хиљада динара (камере и микрофони), Туристичку организацију у износу од 7.031 хиљаде динара (дрвене клупе, столови, надстрешнице, путокази, мапа града и камин од природног камена) и Библиотека „Др Вићентије Ракић“ у износу од 10.016 хиљада динара (књиге у библиотеци).

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је** да је Народна библиотека „Др Вићентије Ракић“ ову билансну позицију исказала у већем износу за 10.016 хиљада динара, јер је књиге неправилно евидентирала и исказала на конту 011300-остале некретнине и опрема, уместо на конту 016100-нематеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Земљиште, konto 014100** - Исказана је вредност земљишта у износу 1.606.607 хиљада динара. Код корисника Општинске управе, исказан је износ од 1.539.269 хиљада динара, код ПУ „Бамби“ износ од 2.140 хиљада динара и код месних заједница износ од 65.198 хиљада динара. Вредност земљишта у 2013. години је увећана, јер је извршено укњижење на основу Извештаја о раду Комисије за попис имовине која треба бити уписана на општину Параћин број: службено/2014 од 20.03.2014. године, коју је формирао Председник општине Параћин. Комисија је уз извештај приложила четири табеле које садрже попис и процену вредности непокретне имовине – објекта са грађевинским земљиштем парцела на којима се налазе објекти и неизграђено грађевинско земљиште које се налази у различитим урбанистичким зонама. Скупштина општине Параћин је на седници одржаној дана 22.11.2013. године, донела Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији општине Параћин број 436-11/2013-01-II, коју је комисија за попис применила приликом процене земљишта општине Параћин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 16.119.955м<sup>2</sup>, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.
- ПУ „Бамби“ и месне заједнице у својим пословним књигама воде земљиште, које Општинска управа треба да има у својим пословним књигама.
- Општина није поступила по члану 100. став 2. Закона о планирању и изградњи, који прописује да свим правним лицима, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача.
- Ова билансна позиција је код Општинске управе мање исказана за износ од 12.102 хиљаде динара за неправилно евидентирано експрописано земљиште. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Параћин за 2014. годину од 14.08.2014. године средства за набавку земљишта су планирана на апропријацијама Општинске управе.

**Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају сво земљиште чији је Општина власник, односно корисник и да доследно примењују Закон о планирању и изградњи.**

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** - Исказан је износ од 792.682 хиљаде динара, од чега је износ од 27.667 хиљада динара исказан код Општинске управе. Овај износ односи се на: отплаћене рате за два купљена стана, адаптацију зграде Дома технике, изградњу рециклажног центра и земљиште за које није извршен пренос. Код индиректних корисника: износ од 642.869 хиљада динара односи се на ЈП Дирекција за изградњу; износ од 1.179 хиљада динара односи се на Туристичку организацију за набавку и монтирање туристичког мобилијара и сигнализације које још нису завршене; износ од 3.615 хиљада динара односи се на Завичајни музеј „Параћин“ за изградњу депоа, износ од 1.861 хиљаде динара односи се на ПУ „Бамби“ за лизинг возило које је набављено у 2010. години (на период од пет година) и на месне заједнице и то: код МЗ Клачевица износ од 4.211 хиљада динара, код МЗ Поповац износ од 1.277 хиљада динара, код МЗ Главица износ од 6.095 хиљада динара, код МЗ Сикирица износ од 5.967 хиљада динара, код МЗ Бошњане износ од 9.456 хиљада динара, код МЗ Стубица износ од 5.384 хиљаде динара, код МЗ Шавац износ од 444 хиљаде динара, код МЗ Стрижа износ од 6.544 хиљаде динара, код МЗ Дреновац износ од 1.335 хиљада динара, код МЗ Мириловац износ од 4.058 хиљада динара, код МЗ Рашевица износ од 2.668 хиљада динара, код МЗ Давидовац износ од 3.518 хиљада динара, код МЗ Доња Мутница износ од 5.641 хиљаде динара, код МЗ Буљане износ од 3.485 хиљада динара, код МЗ Горња Мутница износ од 2.550 хиљада динара, код МЗ Текија износ од 2.401 хиљаде динара, код МЗ Забрега износ од 5.132 хиљаде динара, код МЗ Поточац износ од 2.333 хиљаде динара, код МЗ Горње Видово износ од 1.830 хиљада динара, код МЗ Сињи Вир износ од 650 хиљада динара, код МЗ Крежбинац износ од 2.902 хиљаде динара, код МЗ Голубовац износ од 1.003 хиљаде динара, код МЗ Бусуловац износ од 6.927 хиљада динара, код МЗ Трешњевица износ од 6.297 хиљада динара, код МЗ Лебина износ од 5.991 хиљаде динара, код МЗ Својново износ од 449 хиљада динара, код МЗ Плана износ од 4.322 хиљаде динара, код МЗ Шалудовац износ од 3.425 хиљада динара, код МЗ Извор износ од 4.641 хиљаде динара и код МЗ Ратаре износ од 4.555 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- Нефинансијска имовина у припреми није исказана правилно, објективно и тачно. Општинска управа је на овој билансној позицији исказала објекат на коме су инвестиције завршене, у износу од 1.228 хиљада динара. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију дана 03.12.2013. године за инвестиционо одржавање пословног објекта Клуб технике (по основу Уговора број 361-20/2012-01-5, о коришћењу просторија) и самим тим завршио све радове из уговора. С обзиром да се ради о објекту који није у власништву општине Параћин, ова билансна позиција је исказана у већем износу за 1.228 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Бамби“ је ову билансну позицију исказала у већем износу за отплаћени лизинг опреме за саобраћај за 1.861 хиљаду динара, док је билансна позиција опрема мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Месне заједнице су ову билансну позицију исказале у већем износу за 98.440 хиљада динара, и то:
  - МЗ Шавац у износу од 158 хиљада динара за спортски терен,
  - МЗ Трешњевица у износу од 3.683 хиљаде динара за асфалтирање улица,
  - МЗ Стубица у износу од 5.034 хиљаде динара за асфалтирање сеоских улица,



- МЗ Сикирица у износу од 5.967 хиљада динара за асфалтирање улица и спортски терен,
- МЗ Стрижа у износу од 5.693 хиљаде динара за асфалтирање улица,
- МЗ Ратаре у износу од 4.555 хиљада динара за асфалтирање улица и ограде спортског терена,
- МЗ Рашевица у износу од 2.668 хиљада динара за асфалтирање улица,
- МЗ Плана у износу од 4.322 хиљаде динара за асфалтирање улица и за спортски терен,
- МЗ Поповац у износу од 1.277 хиљада динара за спортски терен,
- МЗ Мириловац у износу од 1.713 хиљада динара за асфалтирање улица и за спортски терен и свлационице,
- МЗ Лебина у износу од 5.991 хиљаде динара за асфалтирање сеоских улица,
- МЗ Клачевица у износу од 4.211 хиљада динара за асфалтирање улица и за спортски терен,
- МЗ Крежбинац у износу од 2.505 хиљада динара за асфалтирање улица и за спортски терен,
- МЗ Извор у износу од 4.641 хиљаде динара за асфалтирање улица у селу,
- МЗ Забрега у износу од 4.431 хиљаде динара за асфалтирање улица и за спортски терен,
- МЗ Доње Видово у износу од 3.431 хиљаде динара за асфалтирање улица у селу,
- МЗ Дреновац у износу од 1.335 хиљада динара за пројект за асфалтирање улица,
- МЗ Доња Мутница у износу од 5.641 хиљаде динара за асфалтирање улица и за спортски терен и свлационице,
- МЗ Давидовац у износу од 3.518 хиљада динара за асфалтирање сеоских улица,
- МЗ Горња Мутница у износу од 2.550 хиљада динара за асфалтирање сеоских улица и спортских терена,
- МЗ Главица у износу од 6.096 хиљада динара за асфалтирање сеоских улица,
- МЗ Горње Видово у износу од 277 хиљада динара за спортске терене,
- МЗ Бошњане у износу од 8.871 хиљаде динара за асфалтирање улица и за спортски терен,
- МЗ Бусиловац у износу од 6.927 хиљада динара за изградњу сеоске амбуланте, асфалтирање сеоских улица и за спортске терене,
- МЗ Буљане у износу 2.945 хиљада динара за асфалтирање улица у селу.

За све наведене инвестиције испостављене су окончане ситуације, све су завршене и користе се. Оваквим евидентирањем билансна позиција зграде и грађевински објекти исказана је у мањем износу за 98.836 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Месна заједница Крежбинац је исказала ову билансну позицију у већем износу за 396 хиљада динара, по основу поплочавања парцеле основне школе.
- Месне заједнице: Шавац (износ од 286 хиљада динара), Својново (износ од 449 хиљада динара), Стрижа (износ од 130 хиљада динара) и Поточац (износ од 2.333 хиљаде динара) су на овој билансној позицији евидентирале пројекте за асфалтирање улица и самим тим исказале синтетички конто 015100 – нефинансијска имовина у припреми у већем износу од 3.198 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 016100 – нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



• Код ЈП Дирекција за изградњу је ова билансна позиција исказана у већем износу за 535.622 хиљаде динара, јер је на овом синтетичком конту евидентирано следеће:

- Објекат за мајку и дете у износу од 42.589 хиљада динара који се на овом синтетичком конту води од 1996. године од када је инвестиција завршена, а објекат користи Дом здравља за обављање своје делатности. Поменути објекат није у власништву ЈП Дирекција за изградњу;

- Објекат ФК Јединство у износу од 26.854 хиљаде динара који се на овом синтетичком конту води од 1996. године од када је инвестиција завршена, а објекат користи Спортско рекреативни центар „7. јули“. Поменути објекат није у власништву ЈП Дирекција за изградњу. Овај објекат је евидентиран и у пословним књигама на позицији зграде и грађевински објекти код Општинске управе;

- Саобраћајни објекти и изградња улица у износу од 202.773 хиљаде динара, који су завршени, а који нису у власништву ЈП Дирекција за изградњу;

- Водоводна и канализациона мрежа у износу од 226.519 хиљада динара, које су завршене, а нису у власништву ЈП Дирекција за изградњу;

- Остале објекте и спортске терене у износу од 36.887 хиљада динара који су завршени а нису у власништву ЈП Дирекција за изградњу.

Обзиром да су наведене инвестиције завршене и да се користе, а уједно су и испостављене окончане ситуације, исте је требало искњижити из пословних књига и дати власнику на укњижење.

• ЈП Дирекција за изградњу је ову билансну позицију исказала у већем износу за евидентирану пројектну документацију у износу од 45.594 хиљаде динара, док је билансна позиција нематеријална имовина - 016100 мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски система.

*Препоручује се одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200** - Исказан је износ од 448 хиљада динара, који се односи на МЗ Забрега за асфалтирање улица по основу Уговора број 103/2013 од 18.11.2013. године. Вредност уговора износи 1.793 хиљаде динара са ПДВ. Уговором је предвиђен аванс од 25%, односно износ од 448 хиљада динара.

**Нематеријална имовина, конто 016100** - Исказана је у износу 48.342 хиљаде динара, а исказана је у финансијским извештајима: Општинске управе у износу од 11.986 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 35.862 хиљаде динара, ПУ „Бамби“ у износу од 21 хиљаде динара, МЗ Доње Видово у износу од 400 хиљада динара, МЗ Горња Мутница у износу од 61 хиљаде динара и МЗ Лешје у износу од 12 хиљада динара. Увећање од 45.391 хиљаде динара у 2013. години, се односи на: Општинску управу за израду генералног урбанистичког плана и израду главног пројекта индустријске зоне „Змич“, докапитализацију свих јавних предузећа чији је оснивач општина и ЈП Дирекција за изградњу за набавку земљишта и софтвера.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

• Општинска управа је ову билансну позицију исказала у већем износу за 25 хиљада динара по основу докапитализације јавних предузећа чији је оснивач, а мање исказала билансу позицију

111900 - домаће акције и остали капитал у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ЈП Дирекција за изградњу је у Билансу стања на групи конта 016100 - наматеријална имовина евидентирала износ од 12.834 хиљаде динара за набавку земљишта, а мање исказала конто 014100 – земљиште у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Роба за даљу продају, конто 021300** - Исказан је износ од 499 хиљада динара и у целости се односи на индиректног корисника Туристичку организацију. На овом конту евидентирана је роба у сувенирници која је набављена за даљу продају.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Залихе ситног инвентара нису исказане у Билансу стања буџета Општине на дан 31.12.2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ПУ „Бамби“ је набавила дидактичка средстава од добављача „Pertini Toys“ доо Београд у износу од 557 хиљада динара. Ова средства нису евидентирана у пословним књигама, па је овај конто исказан у мањем износу за 557 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу није исказала бруто и исправку вредности у колонама 5 и 6, на ознаци ОП 1026 у износу од 105 хиљада динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

- Културни центар није евидентирао у пословним књигама десет сликарских сталака и клупица у износу од 80 хиљада динара и осам комплета народне ношње у износу од 264 хиљаде динара на конту 022100 залихе ситног инвентара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - Исказан је износ од 2.589 хиљада динара и односи се на ЈП Дирекција у износу од 2.516 хиљада динара и на ПУ „Бамби“ у износу од 73 хиљаде динара. ЈП Дирекција је на овом конту евидентирала со за путеве коју је набавила у 2013. години, док је ПУ „Бамби“ на овом конту евидентирала храну за спремање obroка за децу.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 983.333 хиљаде динара.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900** - Исказане су у износу од 716.880 хиљада динара, и односе се на Општинску управу, а по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и то: ЈКП „Параћин“ у износу од 15.628 хиљада динара, ЈП за водовод, канализацију и гасификацију „Параћин“ у износу од 696.402 хиљаде динара и Радио-новинско ЈП „Параћин“ у износу од 4.850 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да су јавна предузећа чији је оснивач општина Параћин остварила нето добит у 2013. години, и то: ЈКП „Параћин“ у износу од 10.683 хиљаде динара и ЈП за водовод, канализацију и гасификацију у износу од 3.160 хиљада динара. Према Закону о јавним предузећима Надзорни одбор јавних предузећа доноси Одлуку о расподели добити за 2013. годину, у којој исказује како ће се добит предузећа расподелити.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Надзорни одбор није донео Одлуку о расподели добити, иако су јавна предузећа у својим финансијским извештајима исказала добит из пословања, што није у складу са чланом 49. став 1. Закона о јавним предузећима.
- Јавна предузећа су била у обавези да део добити који је остварен, уплате на рачун прописан за уплату јавних прихода, у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима, што до момента вршења ревизије јавна предузећа нису учинила.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да јавна предузећа чији је оснивач општина примењују одредбе Закона о јавним предузећима.**

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - Исказана су средства у укупном износу од 229.778 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 203.675 хиљада динара, наменски подрачуни за пројекте 6.086 хиљада динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 20.017 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Индиректни корисници, месне заједнице, нису исказале стање на жиро рачуну на позицији 121100 – жиро и текући рачун, тако да је ова позиција мање исказана за осам хиљада динара.
- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 6.997 хиљада динара, и то код:
  - Општинске управе у износу од 6.086 хиљада динара по основу наменских подрачуна које је требало исказати на групи конта 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви,
  - ЈП Дирекција за изградњу у износу од 911 хиљада динара по основу издвојених средстава од учешћа на лицитацијама, које је требало исказати на групи конта 121700 – остала новчана средства.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200** - Исказана су у износу од 10.893 хиљаде динара. На овом конту општина Параћин је евидентирала стање са два подрачуна и то: за отклањање последица експлозије војног магацина, на коме се налазе средства у износу од 5.403 хиљаде динара и за отплату станова, на коме се налазе средства у износу од 5.490 хиљада динара.

Средства за отклањање последица експлозије војног магацина примљена су у 2006. и 2007. години, ради санације објеката оштећених експлозијом као помоћ, и то из буџета

Републике Србије и других градова, општина, правних и физичких лица. На наменском подрачуну извршена је уплата у укупном износу од 64.146 хиљада динара, а утрошена су средства у износу од 58.743 хиљаде динара. Средства су коришћена по плану и програму број 400-650/2007-01-II који је донела Скупштина општине Параћин дана 29.08.2007. године. На овом подрачуну остала су неутрошена средства у износу од 5.403 хиљаде динара, која се преносе из године у годину.

Средства од станова у откупу чији је власник, општина Параћин није користила.

**Благајна, конто 121300** - Исказана је у износу од 35 хиљада динара, и то код индиректног корисника ЈП Дирекција. ЈП Дирекција за изградњу је донела Правилник о благајничком пословању број 901-1/10 дана 10.05.2010. године, по коме врши благајничко пословање.

**Девизни рачун, конто 121400** - Исказан је износ од 1.216 хиљада динара, и то код Општинске управе. Девизни рачун отворен је код Народне Банке Србије за донаторска средства по основу Уговора о донацији број 2011/268-023 за Пројекат „Свет очима детета“ који финансира Европска Унија. Имплементација пројектних активности трајала је од 01.07.2011. године па до 01.07.2013. године. Општина Параћин очекује потврду од стране делегације Европске Уније која уједно треба да садржи и инструкцију за повраћај неутрошених средстава. Учешће општине Параћин у пројекту је 11,84%, док је учешће Делегације Европске Уније 88,16%. Према напред наведеном учешћу, општина Параћин треба да изврши повраћај донатору у износу од 6.937,08 евра.

**Остала новчана средства, конто 121700** - Исказан је износ од 5.453 хиљаде динара, а односи се на средства депозита која су прикупљена по основу лицитације за закуп јавних површина на посебном подрачуну у оквиру консолидованог рачуна трезора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да евидентирана средства у износу од 5.453 хиљаде динара представљају јавни приход буџета, и то: приход од закупа за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од 5.003 хиљаде динара и средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од 534 хиљаде динара. Наведена прикупљена средства је требало уплатити на прописане уплатне рачуне и исказати као приход буџета општине Параћин.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне.**

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – Исказана су у износу од 122.472 хиљаде динара, од тога је код Општинске управе евидентиран износ од 3.265 хиљада динара по основу аконтација за службено путовање у земљи, потраживања за уговорене камате, од запослених за трошкове телефона, за гориво и за легализацију; код ЈП Дирекција за изградњу износ од 66.113 хиљада динара за накнаду за уређење грађевинског земљишта, за издавање земљишта, гаража, билборда, киоска, за уређивање грађевинског земљишта; код Културног центра износ од 116 хиљада динара за издавање сале позоришта и за улазнице; код Туристичке организације износ од 18 хиљада динара; код ПУ „Бамби“ износ од 6.048 хиљада динара потраживања од физичких лица за боравак деце у вртићу; код СРЦ „7. Јули“ износ од 572 хиљаде динара по основу закупа термина за коришћење базена, куглане и теретане; код Фонда за солидарну стамбену изградњу износ од 34.500 хиљада динара по основу отплате станова; код Фонда за заштиту животне средине износ од 9.880 хиљада динара

према Министарству енергетике за исплаћену другу привремену ситуацију коју је исплатила општина Параћин; код МЗ Сикирица износ од 316 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице; код МЗ Стубица износ од три хиљаде динара (по писаном појашњењу ово је грешком унето у Биланс стања); код МЗ Рашевица износ од 15 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице; код МЗ Центар износ од 285 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице, код МЗ Давидовац износ од 29 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице; код МЗ Данково износ од четири хиљаде динара по основу рефундације трошкова за електричну енергију за просторије које су уступили Дому здравља; код МЗ Бранко Крсмановић износ од 14 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице; код МЗ Доња Мутница износ од 608 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице; код МЗ Поточац износ од 84 хиљаде динара по основу закупнине просторија месне заједнице; код МЗ Плана износ од 455 хиљада динара по основу закупнине просторија месне заједнице и код МЗ Ратаре износ од 83 хиљаде динара по основу закупнине просторија месне заједнице.

Потраживања у износу од 66.113 хиљада динара ЈП Дирекције односе се на:

- Потраживања од купаца - за земљиште индустријске зоне у износу од 1.473 хиљаде динара. Уговори су закључени у 2013. години за куповину земљишта у индустријској зони. По писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за изградњу потраживања су у потпуности наплатива;

- Потраживања за закуп земљишта за билборде у износу од 316 хиљада динара. Уговори су на период од једне године. По писаном појашњењу одговорних лица потраживања су у потпуности наплатива.

- Потраживања од купаца по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта за физичка лица у износу од 557 хиљада динара. Уговори су закључени на више година. По писаном појашњењу одговорних лица исказан износ је у целости ненаплатив јер се ради о потраживањима која датирају од 1999. године - 2000. године.

- Потраживања од купаца за правна лица за уређивање грађевинског земљишта за правна лица у износу од 533 хиљаде динара од чега је износ од 527 хиљада динара ненаплативо. Уговори су закључени на више година. По писаном појашњењу одговорних лица ненаплативи део потраживања датира из периода 2005. године.

- Потраживања од купаца за закуп земљишта (летње баште) у износу од 4.453 хиљаде динара, од чега је износ од 1.372 хиљаде динара ненаплатив. Потраживања су по основу решења одељења за Урбанизам и имовинско правне послове, на више година. Према писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за изградњу, потраживања су ненаплатива из разлога застарелости (потраживања су из периода пре 2010. године).

- Потраживања за закуп земљишта за постављање гаража у износу од 2.461 хиљаде динара. Уговори су закључени на више година. По писаном појашњењу одговорних лица уговори датирају из периода 1982. године до средине 1990. године. У писаном појашњењу одговорна лица су навела да је немогуће утврдити колико њих и даље користи грађевинско земљиште, па самим тим немогуће је утврдити колика су стварна потраживања. У 2014. години започео се комисијски преглед локација и анализа сваког појединачног потраживања.

- Потраживања за легализацију земљишта у износу од 25.025 хиљада динара. Уговори су на период од више година. У писаном појашњењу одговорна лица су навела да су могућа застарела потраживања по појединим уговорима, али је потребно да се сваки уговор анализира појединачно, што ће учинити у 2014. години.



- Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 32.364 хиљаде динара. Уговори су закључени на период од више година. Према писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекције за изградњу, наведено је да су сва потраживања наплатива из разлога што за ова потраживања постоје изјаве жираната са приложеним меницама, као средством обезбеђења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Евидентирана потраживања нису тачно исказана, и то:
  - Општинска управа је у консолидованом извештају два пута евидентирала потраживање према Републичком геодетском заводу у износу од 63 хиљаде динара,
  - ЈП Дирекција у износу од 2.456 хиљада динара, јер су из периода од 1999. године па до 2010. године, те су застарела,
  - МЗ Стубица износ од три хиљаде динара, јер је грешком унето у Биланс стања,
  - Спортско рекреативни центра „7. Јули“ у износу од 223 хиљаде динара која потичу из периода пре 2010. године и ненаплатива су из разлога гашења клуба према коме имају потраживања,
  - Културног центра Параћин у износу од 116 хиљада динара која су из периода 2010. године и која су ненаплатива, а која су наслеђена приликом спајања установе Позоришта Параћин са Културним центром,
  - ПУ „Бамби“ у износу од 394 хиљаде динара која су из периода до 2010. године и која су ненаплатива због застарелости.

**Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и обезбеде потраживања средствима обезбеђења.**

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** - Исказани су у износу од 4.552 хиљаде динара, од тога износ од 1.048 хиљада динара код Општинске управе за набавку плина и за услуге штампања билтена, износ од 850 хиљада динара код Председника општине за плаћање аванса за НИС картице за бензин и износ од 2.654 хиљаде динара код ЈП Дирекције за изградњу за уплату аванса за набавку нафтних деривата, за куповину контејнера, радове на изградњи фекалне канализације из 2012. године, одржавање објеката и опреме на јавним површинама, изградњу улица из 2013. године, зимско одржавање улица из 2013. године и крпљење рупа из 2013. године.

**Разграничени расходи до једне године, конто 131100** – Исказани су у износу од 36 хиљада динара и цео износ односи се на индиректног корисника Културни центар, а по основу неплаћених обавеза према добављачима.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - Исказани су у износу од 19.724 хиљаде динара, од чега се износ од 3.843 хиљаде динара односи на директне кориснике, а износ од 15.881 хиљаде динара односи на индиректне кориснике.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 11.405 хиљада динара, из разлога што су месне заједнице створиле веће обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима, да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Остала активна временска разграничења, konto 131300** – Исказана су у износу од 77.252 хиљаде динара: износ од 76.261 хиљаде динара односи се на директне кориснике (обавезе рате за два стана према Фонду солидарне стамбене изградње, обавезе по уговорима и обавезе за кредит), износ од три хиљаде динара на Културни центар (плаћени доприноси) и износ од 988 хиљада динара на СРЦ „7. Јули“ (за обавезе по уговорима).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу од 69.541 хиљаде динара, и то:
  - Општина Параћин је евидентирала износ од 69.538 хиљада динара, а по основу неотплаћене главнице за кредит који је узет 2006. године,
  - Културни центар је евидентирао плаћени допринос у износу од три хиљаде динара из сопствених средстава,што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Ванбилансна актива, konto 351000** – Исказана је ванбилансна актива у износу од 6.506 хиљада динара, која се односи на индиректног корисника СРЦ „7. Јули“ за обавезе према билетарници, коју је задужио за одређени број штампаних карата за коришћење теретане, сале и базена.

### 4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 5.174.408 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 311.865 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400** – Исказане су у износу од 113.430 хиљада динара. Обавезе су настале по основу дугорочних кредита од: „Banca Intesa“ по Уговору број: 400-1085/06-01 од 29.12.2006. године у износу од 1.280.982,15 евра односно 100.000 хиљада динара и „Banca Intesa“ по Уговору број: 404-1740/2012-08 од 22.11.2012. године у износу од 769.175,95 евра односно 88.500 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, konto 211500** - Исказане обавезе износе 38.329 хиљада динара и то код Општинске управе по основу Уговора о комисиону број 400-757/10-01-I од 20.10.2010. године и Уговора о комисиону број 400-924/10-01-I од 15.12.2010. године закључених са Фондом за развој.

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900** - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге на дан 31.12.2013. године износе 1.662 хиљаде динара и исказане су код Општинске управе у износу од 1.208 хиљада динара за набавку четири возила на лизинг и код ПУ „Бамби“ у износу од 454 хиљаде динара за набавку једног доставног возила на лизинг.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Бамби“ мање исказала обавезу за финансијски лизинг за доставно возило марке fiat doblo за 78 хиљада динара, чиме су активна временска разграничења (група 131000) такође исказана у

мањем износу за износ од 78 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе за плате и додатке, konto 231000** - Исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 193 хиљаде динара, које се односе на обавезу за други део децембарске плате код индиректног корисника СРЦ „7. Јули“.

**Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000** –Исказане су обавезе у износу од 121 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла и на посао за децембар месец, код Општинске управе у износу од 102 хиљаде динара и код Председника општине у износу од 18 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** индиректни корисници ЈП Дирекција за изградњу (износ од 27 хиљада динара), ПУ „Бамби“ (износ од 176 хиљада динара) и Народни музеј „Параћин“ (износ од четири хиљаде динара), нису евидентирали и исказали обавезе по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла и на посао у укупном износу од 207 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000** – Исказане су у износу од 58 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу социјалних доприноса за децембарску плату код индиректних корисника: Културни центар у износу од 23 хиљаде динара и СРЦ „7. Јули“ у износу од 35 хиљада динара.

**Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000** - Исказане су обавезе у износу од 245 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 26 хиљада динара, Скупштине општине у износу од две хиљаде динара, Председника општине у износу од 104 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 27 хиљада динара и СРЦ „7. Јули“ у износу од 85 хиљада динара, а по основу обавеза за: службена путовања за децембар месец, услуге по уговору и за порезе и доприносе за накнаде члановима интерресорне комисије за децембар месец.

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, konto 241000** – Исказане су обавезе у укупном износу од 543 хиљаде динара код Општинске управе по основу обавезе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања, према Фонду за развој, „Banca Intesa“ ад Београд и „VB Leasing“ доо Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ „Бамби“ није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „VB Leasing“ доо Београд у износу од 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе по основу субвенција, конто 242000** - Исказан је износ од 80 хиљада динара и односи се на Буџетски фонд за развој пољопривреде, а по основу субвенције за осемењавање говеда.

**Примљени аванси, конто 251100** - Исказани су у износу од 232 хиљаде динара и цео износ односи се на ЈП Дирекција за изградњу, а по основу накнаде за градско грађевинско земљиште.

**Примљени депозити, конто 251200** – Исказани су у износу од 6.364 хиљаде динара, а односе се на: Општинску управу у износу од 5.453 хиљаде динара и на ЈП Дирекција за изградњу у износу од 911 хиљада динара.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – Исказане су обавезе према добављачима у износу од 20.096 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу у износу од 4.792 хиљада динара, Скупштину општине у износу од 256 хиљада динара, Председника општине у износу од 48 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 833 хиљаде динара, Културни центар у износу од 36 хиљада динара, Туристичку организацију у износу од 108 хиљада динара, Библиотеку „Др Вићентије Ракић“ у износу од 52 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 61 хиљаде динара, ПУ „Бамби“ у износу од 1.097 хиљада динара, СРЦ „7. Јули“ у износу од 1.254 хиљаде динара, МЗ Клачевица у износу од 972 хиљаде динара, МЗ Поповац у износу од 69 хиљада динара, МЗ Главица у износу од 133 хиљаде динара, МЗ Сикирица у износу од 577 хиљада динара, МЗ Бошњане у износу од 571 хиљаде динара, МЗ Стубица у износу од 204 хиљаде динара, МЗ Шавац у износу од 197 хиљада динара, МЗ Стрижа у износу од 28 хиљада динара, МЗ Дреновац у износу од 276 хиљада динара, МЗ Глождак у износу од 7 хиљада динара, МЗ Мириловац у износу од 291 хиљаде динара, МЗ Рашевица у износу од 128 хиљада динара, МЗ 7. јули у износу од 22 хиљаде динара, МЗ Давидовац у износу од 134 хиљаде динара, МЗ Чепуре у износу од 40 хиљада динара, МЗ Доње Видово у износу од 255 хиљада динара, МЗ Данково у износу од 203 хиљаде динара, МЗ Бранко Крсмановић у износу од седам хиљада динара, МЗ Доња Мутница у износу од 637 хиљада динара, МЗ Буљане у износу од 488 хиљада динара, МЗ Горња Мутница у износу од 1.219 хиљада динара, МЗ Текија у износу од 165 хиљада динара, МЗ Лешје у износу од 370 хиљада динара, МЗ Врапчане у износу од осам хиљада динара, МЗ Забрега у износу од 567 хиљада динара, МЗ Поточац у износу од 338 хиљада динара, МЗ Горње Видово у износу од 575 хиљада динара, МЗ Сињи Вир у износу од 64 хиљаде динара, МЗ Крежбинац у износу од 162 хиљаде динара, МЗ Голубовац у износу од 369 хиљада динара, МЗ Бусуловац у износу од 599 хиљада динара, МЗ 4. јули у износу од једне хиљаде динара, МЗ Трешњевица у износу од 22 хиљаде динара, МЗ 11. конгрес у износу од 14 хиљада динара, МЗ Лебина у износу од једне хиљаде динара, МЗ Својново у износу од 497 хиљада динара, МЗ Плана у износу од 315 хиљада динара, МЗ Шалудовац у износу од 367 хиљада динара, МЗ Извор у износу од 344 хиљаде динара и МЗ Ратаре у износу од 324 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Индиректни корисници нису у својим пословним књигама евидентирали све обавезе према добављачима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, па су у Билансу стања исказали обавезе према добављачима у мањем износу за 541 хиљаду динара и то: ЈП Дирекција за изградњу у износу од 147 хиљада динара, МЗ Извор у износу од 168 хиљада динара, МЗ Текија у износу од три хиљаде динара, МЗ Горње Видово у износу од четири хиљаде динара, МЗ Дреновац у износу од 119 хиљада динара и МЗ Голубовац у износу од 100 хиљада динара.

- Ова билансна позиција исказана је у већем износу за 13.574 хиљаде динара, и то:
  - Општина Параћин је на овој групи конта исказала обавезу према свом индиректном кориснику Фонд за солидарну стамбену изградњу, а по основу Уговора о преносу права коришћења на становима изграђеним средствима солидарности број 360-1-16/2003 од 11.11.2003. године, за куповину два стана у износу од 2.169 хиљада динара, а мање исказала обавезе на групи конта 254100 – обавезе из односа буџета и буџетских корисника у истом износу, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
  - Месне заједнице су исказале обавезе у износу од 11.405 хиљада динара, за које не постоји валидна рачуноводствена документација, и то: МЗ Клачевица износ од 972 хиљаде динара, МЗ Поповац износ од 69 хиљада динара, МЗ Главица износ од 133 хиљаде динара, МЗ Сикирица износ од 577 хиљада динара, МЗ Бошњане износ од 571 хиљаде динара, МЗ Стубица износ од 204 хиљаде динара, МЗ Шавац износ од 197 хиљада динара, МЗ Стрижа износ од 28 хиљада динара, МЗ Дреновац износ од 156 хиљада динара, МЗ Мириловац износ од 292 хиљаде динара, МЗ Рашевица износ од 128 хиљада динара, МЗ 7. јули износ од 22 хиљаде динара, МЗ Давидовац износ од 134 хиљаде динара, МЗ Чепуре износ од 40 хиљада динара, МЗ Доње Видово износ од 255 хиљада динара, МЗ Данково износ од 203 хиљаде динара, МЗ Доња Мутница износ од 637 хиљада динара, МЗ Буљане износ од 488 хиљада динара, МЗ Горња Мутница износ од 1.219 хиљада динара, МЗ Текија износ од 159 хиљада динара, МЗ Лешје износ од 370 хиљада динара, МЗ Врапчане износ од осам хиљада динара, МЗ Забрега износ од 567 хиљада динара, МЗ Поточац износ од 338 хиљада динара, МЗ Горње Видово износ од 575 хиљада динара, МЗ Сињи Вир износ од 64 хиљаде динара, МЗ Крежбинац износ од 147 хиљада динара, МЗ Голубовац износ од 197 хиљада динара, МЗ Бусуловац износ од 599 хиљада динара, МЗ 4. јули износ од једне хиљаде динара, МЗ Трешњевица износ од 22 хиљаде динара, МЗ 11. Конгрес износ од 14 хиљада динара, МЗ Лебина износ од једне хиљаде динара, МЗ Својново износ од 497 хиљада динара, МЗ Плана износ од 315 хиљада динара, МЗ Шалудовац износ од 367 хиљада динара, МЗ Извор износ од 344 хиљаде динара и МЗ Ратаре износ од 324 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција за изградњу, ПУ „Бамби“ и Општинска управа Параћин, у току године у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На крају пословне године, евидентирали су све неизмирене обавезе, осим ЈП Дирекција за изградњу.
  - У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину

Р.бр	Група конта	Опис	Скупштина општине Параћин	Председник општине	Општинска управа	ЈП Дирекција за изградњу општине	Народна библиотека "др.Вићентије Ракић"	Туристичка организација општине Параћин	ПУ "Бамби"	Културни Центар Параћин	Завичајни Музеј	Установа СРЦ 7. Јули	
1	411	Укупна апропријација	2.600	9.710	88.750	20.227	7.490	2.465	80.820	6.250	3.390	8.500	
		Исказано извршење	2.554	9.657	86.102	19.624	6.713	2.455	86.518	6.173	2.819	7.462	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>46</b>	<b>53</b>	<b>2.648</b>	<b>603</b>	<b>777</b>	<b>10</b>	<b>(5.698)</b>	<b>77</b>	<b>571</b>	<b>1.038</b>	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>46</b>	<b>53</b>	<b>2.648</b>	<b>603</b>	<b>777</b>	<b>10</b>	<b>(5.698)</b>	<b>77</b>	<b>571</b>	<b>1.038</b>	
2	412	Укупна апропријација	500	1.740	15.852	3.621	1.335	445	17.050	1.130	660	1.620	
		Исказано извршење	457	1.728	15.412	3.512	1.195	440	15.798	1.095	502	1.337	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>43</b>	<b>12</b>	<b>440</b>	<b>109</b>	<b>140</b>	<b>5</b>	<b>1.252</b>	<b>35</b>	<b>158</b>	<b>283</b>	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>43</b>	<b>12</b>	<b>440</b>	<b>109</b>	<b>140</b>	<b>5</b>	<b>1.252</b>	<b>35</b>	<b>158</b>	<b>283</b>	
3	413	Укупна апропријација	-	-	650	260	-	-	920	30	70	-	
		Исказано извршење	-	-	476	145	-	-	820	30	39	-	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174</b>	<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	94	-	4	-	
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174</b>	<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	
4	414	Укупна апропријација	-	-	4.000	1.400	-	-	3.920	-	-	-	
		Исказано извршење	-	-	3.498	174	-	-	4.991	-	-	-	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>502</b>	<b>1.226</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.071)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину

		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>502</b>	<b>1.226</b>	-	-	<b>(1.071)</b>	-	-	-
5	415	Укупна апропријација	-	200	1.400	274	-	-	910	70	-	-
		Исказано извршење	-	162	1.119	178	-	-	908	55	-	-
		<b>Разлика (1)</b>	-	<b>38</b>	<b>281</b>	<b>96</b>	-	-	<b>2</b>	<b>15</b>	-	-
		Обавезе по рачунима	-	17	103	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	<b>21</b>	<b>178</b>	<b>96</b>	-	-	<b>2</b>	<b>15</b>	-	-
6	416	Укупна апропријација	-	-	300	300	-	-	440	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	268	236	-	-	316	-	-	-
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>32</b>	<b>64</b>	-	-	<b>124</b>	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>32</b>	<b>64</b>	-	-	<b>124</b>	-	-	-
7	421	Укупна апропријација	2.500	1.800	26.500	34.420	620	420	11.320	2.570	700	10.818
		Исказано извршење	1.648	1.610	24.644	33.395	440	313	9.065	2.187	365	9.841
		<b>Разлика (1)</b>	<b>852</b>	<b>190</b>	<b>1.856</b>	<b>1.025</b>	<b>180</b>	<b>107</b>	<b>2.255</b>	<b>383</b>	<b>335</b>	<b>977</b>
		Обавезе по рачунима	237	48	1.242	287	46	-	24	76	57	-
		Обавезе по уговорима	-	-	159	-	18	-	-	36	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>615</b>	<b>142</b>	<b>455</b>	<b>738</b>	<b>116</b>	<b>107</b>	<b>2.231</b>	<b>271</b>	<b>278</b>	<b>977</b>
8	422	Укупна апропријација	550	800	1.250	296	100	135	390	320	80	180
		Исказано извршење	329	634	838	245	87	103	214	75	7	145
		<b>Разлика (1)</b>	<b>221</b>	<b>166</b>	<b>412</b>	<b>51</b>	<b>13</b>	<b>32</b>	<b>176</b>	<b>245</b>	<b>73</b>	<b>35</b>
		Обавезе по рачунима	-	13	10	-	-	2	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину*

		<b>Разлика (2)</b>	<b>221</b>	<b>153</b>	<b>402</b>	<b>51</b>	<b>13</b>	<b>30</b>	<b>176</b>	<b>245</b>	<b>73</b>	<b>35</b>
9	423	Укупна апропријација	8.100	12.900	15.525	4.005	670	3.400	1.406	2.740	1.045	2.232
		Исказано извршење	7.429	12.076	13.012	2.342	594	3.169	3.290	2.787	839	2.177
		<b>Разлика (1)</b>	<b>671</b>	<b>824</b>	<b>2.513</b>	<b>1.663</b>	<b>76</b>	<b>231</b>	<b>(1.884)</b>	<b>(47)</b>	<b>206</b>	<b>55</b>
		Обавезе по рачунима	6	92	97	-	64	24	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	259	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>665</b>	<b>732</b>	<b>2.416</b>	<b>1.404</b>	<b>12</b>	<b>207</b>	<b>(1.884)</b>	<b>(47)</b>	<b>206</b>	<b>55</b>
10	424	Укупна апропријација	-	-	8.615	54.553	520	8.400	1.270	6.750	250	430
		Исказано извршење	-	-	2.428	50.739	499	8.280	1.165	6.267	250	367
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.187</b>	<b>3.814</b>	<b>21</b>	<b>120</b>	<b>105</b>	<b>483</b>	<b>-</b>	<b>63</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	110	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	4.500	-	879	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.187</b>	<b>(796)</b>	<b>21</b>	<b>(759)</b>	<b>105</b>	<b>483</b>	<b>-</b>	<b>63</b>
11	425	Укупна апропријација	398	1.000	5.615	78.167	200	95	4.310	460	180	6.388
		Исказано извршење	81	225	1.842	72.384	190	52	3.933	231	110	5.142
		<b>Разлика (1)</b>	<b>317</b>	<b>775</b>	<b>3.773</b>	<b>5.783</b>	<b>10</b>	<b>43</b>	<b>377</b>	<b>229</b>	<b>70</b>	<b>1.246</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	225	-	-	16	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	3.017	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>317</b>	<b>775</b>	<b>3.773</b>	<b>2.541</b>	<b>10</b>	<b>43</b>	<b>361</b>	<b>229</b>	<b>70</b>	<b>1.246</b>
12	426	Укупна апропријација	2.000	5.500	7.600	5.494	300	270	20.783	930	195	2.718
		Исказано извршење	1.237	4.750	6.356	5.229	280	248	19.318	688	130	2.411
		<b>Разлика (1)</b>	<b>763</b>	<b>750</b>	<b>1.244</b>	<b>265</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>1.465</b>	<b>242</b>	<b>65</b>	<b>307</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	6	34	766	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	23	-	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину

		Разлика (2)	763	750	1.244	265	14	(12)	676	242	65	307
13	441	Укупна апропријација	-	-	9.800	-	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	9.241	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>559</b>	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	500	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>59</b>	-	-	-	-	-	-	-
14	465	Укупна апропријација	-	-	400	-	-	-	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	-	329	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>71</b>	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	48	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>23</b>	-	-	-	-	-	-	-
15	472	Укупна апропријација	-	-	38.082	-	-	-	3.000	-	-	260
		Исказано извршење	-	-	34.021	-	-	-	3.000	-	-	260
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>4.061</b>	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>4.061</b>	-	-	-	-	-	-	-
16	481	Укупна апропријација	48.592	-	16.986	-	-	-	-	-	-	186
		Исказано извршење	48.409	-	15.348	-	-	-	-	-	-	185
		<b>Разлика (1)</b>	<b>183</b>	-	<b>1.638</b>	-	-	-	-	-	-	<b>1</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину

		<b>Разлика (2)</b>	<b>183</b>	-	<b>1.638</b>	-	-	-	-	-	<b>1</b>	
17	482	Укупна апропријација	250	200	1.500	900	-	10	-	10	15	
		Исказано извршење	137	-	809	743	-	-	-	-	8	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>113</b>	<b>200</b>	<b>691</b>	<b>157</b>	-	<b>10</b>	-	-	<b>10</b>	<b>7</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>113</b>	<b>200</b>	<b>691</b>	<b>157</b>	-	<b>10</b>	-	-	<b>10</b>	<b>7</b>
18	483	Укупна апропријација	-	-	13.900	803	-	-	2.200	-	-	
		Исказано извршење	-	-	13.851	753	-	-	2.154	-	-	
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>49</b>	<b>50</b>	-	-	<b>46</b>	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>49</b>	<b>50</b>	-	-	<b>46</b>	-	-	-
19	511	Укупна апропријација			70.410	154.840	20	320	1.300	1.200	5.653	
		Исказано извршење			51.546	104.278		94	1.004	1.166	4.440	
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>18.864</b>	<b>50.562</b>	<b>20</b>	<b>226</b>	<b>296</b>	-	<b>34</b>	<b>1.213</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	66	-	-	-	988
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>18.864</b>	<b>50.562</b>	<b>20</b>	<b>160</b>	<b>296</b>	-	<b>34</b>	<b>225</b>
20	512	Укупна апропријација			9.300	700	205	2.500	1.880	300	857	
		Исказано извршење			3.701	348	187	1.048	934	271	789	
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>5.599</b>	<b>352</b>	<b>18</b>	<b>1.452</b>	<b>946</b>	<b>29</b>	-	<b>68</b>
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	1.618	-	-	1.417	-	-	-	-



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину

		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>3.981</b>	<b>352</b>	<b>18</b>	<b>35</b>	<b>946</b>	<b>29</b>	-	<b>68</b>	
21	513	Укупна апропријација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Исказано извршење	-	-	499	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>(499)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>(499)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
22	515	Укупна апропријација	-	-	400	-	1.435	-	-	-	500	-	
		Исказано извршење	-	-	145	-	1.040	-	-	-	-	-	
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	<b>255</b>	-	<b>395</b>	-	-	-	<b>500</b>	-	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	<b>255</b>	-	<b>395</b>	-	-	-	-	<b>500</b>	-
23	541	Укупна апропријација	-	-	-	20.626	-	-	-	-	-	-	
		Исказано извршење	-	-	-	16.282	-	-	-	-	-	-	
		<b>Разлика (1)</b>	-	-	-	<b>4.344</b>	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>Разлика (2)</b>	-	-	-	<b>4.344</b>	-	-	-	-	-	-	-
Укупно прекорачење апропријација		-	-	(499)	(796)	-	(771)	(8.653)	(47)	-	-		

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- **ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин** је на апропријацији 424000-специјализоване услуге имала одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 54.553 хиљаде динара. Исказала је извршење на овој апропријацији у износу од 50.739 хиљада динара, тако да је остао неутрошен износ од 3.814 хиљада динара. Преузете обавезе за специјализоване услуге у 2013. години које нису извршене износе 4.610 хиљада динара и то: у износу од 110 хиљада динара по основу рачуна за прикључак за воду и 4.500 хиљада динара по основу уговора за зимско одржавање улица и путева на територији општине Параћин од 15.11.2013.-15.03.2014. године, број 2636/13 од 08.11.2013. године. ЈП Дирекција за изградњу је преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 796 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- **Туристичка организација општине Параћин** је на апропријацији 424000-специјализоване услуге имала одобрена средства буџетом у износу од 8.400 хиљада динара. Исказала је извршење на овој апропријацији у износу од 8.280 хиљада динара, тако да је остао неутрошен износ од 120 хиљада динара. Преузете обавезе за специјализоване услуге у 2013. години износе 879 хиљада динара и то по основу уговора за закуп мобилне ледене плоче од 21.12.2013. - 28.02.2014. године број 259 од 26.11.2013. године. Туристичка организација је преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 759 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- **ПУ „Бамби“** је у свом Обрасцу 5 исказала прекорачење на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 7.437 хиљада динара (5.698 хиљада динара из сопствених средстава и 1.739 хиљада динара из средстава буџета општине, тачка 4.1.4.1.), апропријацији 414000-социјална давања у износу од 1.071 хиљаде динара (из сопствених средстава, тачка 4.1.4.4.), апропријацији 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 65 хиљада динара (из средстава буџета општине), апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара (из сопствених средстава-родитељски динар, тачка 4.1.4.10.), апропријацији 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара (на терет буџета општине, тачка 4.1.5.1.), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Исказано прекорачење апропријација извршено из средстава буџета општине је извршено из средстава пренетих предшколској установи за накнаду трошкова боравка за треће дете. Општина је приликом консолидације, средства пренета Предшколској установи за накнаду трошкова боравка за треће дете исказала у свом обрасцу 5 на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета.

**Препоручује се одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.**

**Остале обавезе, конто 254000** - Исказане су у износу од 244 хиљаде динара, и то: износ од 35 хиљада динара код Општинске управе, износ од четири хиљаде динара код Скупштине општине, износ од 65 хиљада динара код ЈП Дирекције за изградњу, износ од 39 хиљада динара код Туристичке организације и износ од 64 хиљаде динара код Народне библиотеке „Др Вићентије Ракић“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказане обавезе у износу од 64 хиљаде динара по основу нето накнаде члановима управног одбора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Пасивна временска разграничења, конто 291000** – Исказана су у износу од 130.700 хиљада динара и чине их: разграничени приходи и примања у износу од 3 хиљаде динара, разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 4.192 хиљаде динара, обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 121.368 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 5.137 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је ова билансна позиција исказана је у већем износу за 3.189 хиљада динара, по основу потраживања која су застарела или их је немогуће наплатити, и то код: Спортско рекреативног центра „7. Јули“ у износу од 223 хиљаде динара, Културног центра у износу од 116 хиљада динара; ПУ „Бамби“ у износу од 394 хиљаде динара и код ЈП Дирекција за изградњу у износу од 2.456 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и потраживања обезбеде средствима обезбеђења.*

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 4.861.261 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Исказана је у износу од 3.982.619 хиљада динара, од чега се износ од 2.335.046 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.647.573 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана у износу од 111.741 хиљаде динара и то: у износу од 34.500 хиљада динара за 29 станова датих у откуп евидентираних и као имовина и као потраживање; у износу од 2.259 хиљада динара за објекат у МЗ Поповац евидентиран и код Општинске управе и код МЗ Поповац; у износу од 1.228 хиљада динара за Клуб технике „Никола Тесла“ који није у власништву општине Параћин; у износу од 3.915 хиљада динара за неправилно евидентиран расход за враћање коловоза у првобитно стање; у износу од 396 хиљада динара за неправилно евидентиран расход за трансфер школи за поплочавање парцеле у основне школе у МЗ Крежбинац; у износу од 42.589 хиљада динара за Објекат за мајку и дете који није у њиховом власништву и објекат ФК Јединство у износу од 26.854 хиљаде динара, јер је евидентиран и код Општинске управе и код ЈП Дирекција за изградњу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у укупном износу од 20.202 хиљаде динара и то: у износу од 241 хиљаде динара јер је Општинска управа неправилно евидентирала капиталне инвестиције за асфалтирање улица и спортских терена код месних

заједница, у износу од 6.886 хиљада динара јер је ЈП Дирекција за изградњу неправилно евидентирала изградњу прилаза и пролаза и уређење слободних површина око стамбених објеката, за мање евидентирану опрему код месних заједница у износу од 973 хиљаде динара, за мање евидентирано земљиште код Општинске управе у износу од 12.102 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – Исказана је у износу од 3.088 хиљада динара, који се односи на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 2.516 хиљада динара на ЈП Дирекција, износ од 407 хиљада динара на Туристичку организацију, износ од 73 хиљаде динара на ПУ „Бамби“, износ од 92 хиљаде динара на СРЦ „7. Јули“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 901 хиљаду динара јер ПУ „Бамби“ је набавила дидактичка средстава и Културни центар за набавку сликарских сталака и клупица и комплета народних ношњи, а да притом исте нису евидентирали на групи 311200 – нефинансијска имовина у залихама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300** - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита, исказане у Билансу стања буџета општине Параћин на дан 31.12.2013. године износи 151.759 хиљада динара, и односи се на директног корисника Општинску управу.

**Финансијска имовина, конто 311400** - Исказана је у износу од 716.880 хиљада динара и односи се на учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Параћин, цео износ односи се на директног корисника Општинску управу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 25 хиљада динара јер је општина Параћин погрешно евидентирала и исказала учешће у капиталу јавних предузећа на билансној позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима уместо на билансној позицији 311400 – финансијска имовина за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Извори новчаних средстава, конто 311500** - Исказани су у износу од 819 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 402 хиљаде динара по основу примања од продаје домаћих акција и капитала, код СРЦ „7. Јули“ износ од 412 хиљада динара по основу обрачунате амортизације, а остали износ од 5 хиљада динара се односи на индиректног буџетског корисника ЈП Дирекција за изградњу.

**Пренета неутрошена средстава из ранијих година, конто 311700** – Исказана су у износу од 40.885 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 33.509 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 112 хиљада динара, Библиотеке „Др Вићентије Ракић“ у износу од 47 хиљада динара, Народног Музеја у износу од 65 хиљада динара, ПУ „Бамби“ у износу од 4.308 хиљада динара, МЗ Секирица у износу од 428 хиљада динара, МЗ Стрижа у износу од 633 хиљаде динара, МЗ Забрега у износу од 914 хиљада динара и МЗ Трешњевица у износу од 869 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ова билансна позиција исказана је у већем износу за 1.216 хиљада динара, из разлога што је Општинска управа исказала пренета неутрошена средства у износу од 10.063 хиљаде динара за пројекат „Свет очима детета“.
- ова билансна позиција је исказана у мањем износу за 11.172 хиљаде динара, из разлога што сви индиректни корисници нису исказали наменска средства, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Остали сопствени извори, конто 311900** - Исказани су у износу од 69.538 хиљада динара, а односе се на Општинску управу у износу од 69.506 хиљада динара и ПУ „Бамби“ у износу од 31 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Општина Параћин је више исказала ову билансну позицију за износ од 69.538 хиљада динара, а по основу неотплаћене главнице за кредит који је узет 2006. године, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Бамби“ је на овој билансној позицији евидентирала мањак по попису из 2004. године у износу за 31 хиљаде динара. Овај износ је уједно био евидентиран и на конту 122145 – потраживања по основу бензинских бонова. Оваквим евидентирањем ова билансна позиција је исказана у већем износу за 31 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121** - Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 135.317 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је на основу напред наведених неправилности суфицит мање исказан у износу од 6.100 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем како би обрачун суфицита био тачан.*

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311** - Исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од 63.874 хиљаде динара.

**Ванбилансна пасива, конто 352000** – Исказана је ванбилансна пасива у укупном износу од 6.506 хиљада динара и у целости се односи на СРЦ "7. Јули“.

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2013. године** - Начелник Општинске управе Параћин донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине. Актом је регулисано да повраћај неутрошених средстава врше само директни и индиректни корисници буџетских средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин и месна заједница Глождак нису вратили неутрошена буџетска средства у укупном износу од 65 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да до истека фискалне године сви индиректни корисници изврше повраћај буџетских средстава која нису утрошена.**

#### **4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета**

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године
10. Извештај о излазним резултатима програмског дела буџета за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године
11. Извештај о датим субвенцијама јавним предузећима, трошењу наменских јавних прихода и слично
12. Напомене о рачуноводственим политикама

#### **Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 26.738 хиљада динара и издаци у износу од 220.183 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 193.445 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 42.946 хиљада динара или за 18%.



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Параћин за 2013. годину

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Прет. година	Тек. година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>25.474</b>	<b>26.738</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	3.603	3.302
810000	Примања од продаје основних средстава	2.371	2.027
820000	Примања од продаје залиха	581	1.263
840000	Примања од продаје природне имовине	651	12
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	21.871	23.436
910000	Примања од задуживања	21.446	23.033
920000	Примања од продаје финансијске имовине	425	403
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>261.865</b>	<b>220.183</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>238.178</b>	<b>194.205</b>
510000	Основна средства	234.653	177.116
520000	Залихе	1.248	806
540000	Природна имовина	2.277	16.283
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>23.687</b>	<b>25.978</b>
610000	Отплата главнице	23.687	25.978
<b>Мањак примања</b>		<b>236.391</b>	<b>193.445</b>

#### Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. од 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.354.669 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.336.253 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 247.309 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>		<b>1.376.128</b>	<b>1.354.669</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.350.654</b>	<b>1.327.931</b>
710000	Порези	818.980	734.977
730000	Донације и трансфери	340.958	338.799
740000	Други приходи	165.843	248.418
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.756	5.737
790000	Приходи из буџета	19.117	-
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.603</b>	<b>3.302</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.371	2.027
820000	Примања од продаје залиха	581	1.263
830000	Примања од продаје природне имовине	651	12
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>21.871</b>	<b>23.436</b>
910000	Примања од задуживања	21.449	23.033
920000	Примања од продаје финансијске имовине	422	403
<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>		<b>1.238.055</b>	<b>1.336.253</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>976.190</b>	<b>1.116.070</b>
410000	Расходи за запослене	251.710	300.203
420000	Коришћење роба и услуга	334.980	353.300
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	894	199
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.009	15.150
450000	Субвенције	121.256	134.674
460000	Донације, дотације и трансфери	169.526	192.325
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.640	37.280
480000	Остали расходи	62.175	82.939
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>238.178</b>	<b>194.205</b>
510000	Основна средства	234.653	177.116
520000	Залихе	1.248	806
540000	Природна имовина	2.277	16.283
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>23.687</b>	<b>25.978</b>
610000	Отплата главнице	23.687	25.978

	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>138.073</b>	<b>18.416</b>
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>89.516</b>	<b>25.752</b>
	<b>Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну</b>	<b>1.379.327</b>	<b>1.570.704</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	3.199	216.035
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>1.443.242</b>	<b>1.349.071</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	894	199
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	206.081	13.017
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>25.601</b>	<b>247.385</b>

Општина је за 2013. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 18.416 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 25.752 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.570.704 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 216.035 хиљада динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.349.071 хиљаде динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 199 хиљада динара; (7) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 13.017 хиљада динара и (8) салдо готовине на крају године у износу од 247.385 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Салдо готовине на крају године исказан је у мањем износу за 6.100 хиљада динара, јер у обрасцу нису исказана средства по основу прихода од донације од Међународне организације и по основу прихода за учешће на лицитацијама и депозита из разлога, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Постоји неслагање у колони претходна година код салда готовине, јер је на крају претходне године исказан у износу од 25.601 хиљаде динара, док је у колони текућа година салдо готовине на почетку године исказан у износу од 25.752 хиљаде динара. У току ревизије добијено је писано образложење одговорних лица за састављање образаца у коме је наведено да је одступање настало зато што се у претходној години салдо готовине на крају године није слагало са стањем на крају године због неисказивања салда код индиректних корисника Центар за културу и Месних заједница. Директни корисник није вршио савјешње података у претходној години са индиректним корисницима, што није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Параћин да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешње података исказаних у годишњим извештајима индиректних корисника и да обезбеде примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

**Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 18.416 хиљада динара, као разлика између укупних

прихода и примања у износу од 1.354.669 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.336.253 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	787.750	734.977		734.493			484
730000	Донације и трансфери	389.684	338.799	2.766	312.965		387	22.681
740000	Други приходи	216.510	248.418		212.990		1.300	34.128
770000	Мем.став за рефун.расхода	6.000	5.737		1.735			4.002
700000	Текући приходи	1.399.944	1.327.931	2.766	1.262.183		1.687	61.295
810000	Примања од прод.основ. средстава	9.900	2.027					2.027
820000	Примања од продаја залиха	1.200	1.263					1.263
840000	Примања од продаје природне имовине		12		12			
800000	Примања од продаје неф.имовине	11.100	3.302		12			3.290
910000	Примања од задуживања	24.000	23.033		23.033			
920000	Примања од прод.финас имовине	500	403		402			1
900000	Примања од задуж.и прод.финас имовине	24.500	23.436		23.435			1
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>1.435.544</b>	<b>1.354.669</b>	<b>2.766</b>	<b>1.285.630</b>		<b>1.687</b>	<b>64.586</b>

Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	305.374	300.203		257.941			42.262
420000	Коришћење услуга и роба	383.884	353.300		318.303		9.894	25.103
430000	Амортизација и употреба сред. за рад		199					199
440000	Отплата камата и пратећи трошк. задужив.	16.200	15.150		14.899		251	
450000	Субвенције	148.327	134.674		134.674			
460000	Донације,дотације и трансфери	236.667	192.325		192.325			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	41.342	37.280		23.100			14.180
480000	Остали расходи	85.996	82.939		82.596			343
400000	Текући расходи	1.217.790	1.116.070		1.023.838		10.145	82.087
510000	Основна средства	261.920	177.116	2.766	170.640		724	2.986
520000	Залихе	1.100	806					806
540000	Природна имовина	20.626	16.283		16.283			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	283.646	194.205	2.766	186.923		724	3.792
610000	Отплата главнице	28.000	25.978		25.978			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине	28.000	25.978		25.978			
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>1.529.436</b>	<b>1.336.253</b>	<b>2.766</b>	<b>1.236.739</b>		<b>10.869</b>	<b>85.879</b>
	Буџетски суфицит		20.958		51.434			
	Буџетски дефицит	90.392					9.182	21.294
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине	24.500	23.436		23.435			1

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања општине Параћин за 2013. годину*

600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.	28.000	25.978		25.978			
	Вишак примања							1
	Мањак примања	3.500	2.542		2.543			
	Вишак нов. прилива		18.416		48.891			
	Мањак нов. прилива	93.892					9.182	21.293

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину (у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
<b>700000</b>	1.327.931		1.327.931	1.327.931	1.262.183	1.327.939
710000	734.977		734.977	734.977	734.493	734.985
730000	338.799		338.799	338.799	312.965	338.799
740000	248.418		248.418	248.418	212.990	248.417
770000	5.737		5.737	5.737	1.735	5.737
<b>800000</b>	<b>3.302</b>	<b>3.302</b>	<b>3.302</b>	<b>3.302</b>	<b>12</b>	<b>3.302</b>
810000	2.027	2.027	2.027	2.027		2.027
820000	1.263	1.263	1.263	1.263		1.263
840000	12	12	12	12	12	12
<b>900000</b>		<b>23.436</b>	<b>23.436</b>	<b>23.436</b>	<b>23.435</b>	<b>23.434</b>
910000		23.033	23.033	23.033	23.033	23.033
920000		403	403	403	402	403
<b>400000</b>	<b>1.116.070</b>		<b>1.116.070</b>	<b>1.116.070</b>	<b>1.023.838</b>	<b>1.116.070</b>
410000	300.203		300.203	300.203	257.941	300.203
420000	353.300		353.300	353.300	318.303	353.299
430000	199		199	199		199
440000	15.150		15.150	15.150	14.899	15.149
450000	134.674		134.674	134.674	134.674	134.675
460000	192.325		192.325	192.325	192.325	192.325
470000	37.280		37.280	37.280	23.100	37.280
480000	82.939		82.939	82.939	82.596	82.939
<b>500000</b>	<b>194.205</b>	<b>194.205</b>	<b>194.205</b>	<b>194.205</b>	<b>186.923</b>	<b>194.205</b>
510000	177.116	177.116	177.116	177.116	170.640	177.116
520000	806	806	806	806		806
540000	16.283	16.283	16.283	16.283	16.283	16.283
<b>600000</b>		<b>25.978</b>	<b>25.978</b>	<b>25.978</b>	<b>25.978</b>	<b>25.978</b>
610000		25.978	25.978	25.978	25.978	25.978

Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 5) и закључног листа буџета Општине на категорији 710000 – Порези у износу од 8 хиљада динара. Разлика у износу од 8 хиљада динара, настала је, из разлога што програм не препознаје минусни салдо код два уплатна рачуна.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 вишак новчаних прилива исказан у мањем износу за 6.100 хиљада динара, за примљена средства по основу донације од Међународне организације и по основу прихода за учешће на лицитацијама и депозита, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне.**

## Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2013. години

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја, у образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, навела су да од укупно планираног износа од 1.319.200 хиљада динара, остварен је приход у износу од 1.262.184 хиљаде динара, односно 95,68%. Буџет општине Параћин је током целе 2013. године био високо ликвидан, те на тај начин није било никакве неизвесности од нереализације укупних планова буџетских корисника. Сви буџетски корисници нису у 2013. години повукли 200.784 хиљаде динара из разлога нереализовања пројеката, док је на крају године стање на консолидованом рачуну износило 247.385 хиљада динара.

Приликом ревидирања консолидованог завршног рачуна уочена су одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код месних заједница и код ПУ „Бамби“, где нам је презентовано Образложење поменутих одступања. Код месних заједница пренета су средства са економске класификације 451000 – субвенције јавним нафинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.547 хиљада динара, док су индиректни корисници месне заједнице исказали извршење на економским класификацијама 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 482000, 511000 и 512000 у истом укупном износу. Код ПУ „Бамби“ пренета су средства са економске класификације 472000 – накнаде за социјалну заштиту у износу од 3.000 хиљада динара као накнада за треће дете, док је индиректни корисник ПУ „Бамби“ исказао извршење на економским класификацијама 411000, 413000, 415000, 421000, 424000, 426000 и 511000, у истом укупном износу. Индиректни корисници су уз финансијске извештаје приложили образложење великих одступања као саставни део финансијских извештаја.

## Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### а) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,<sup>6</sup> државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2013. години износе 2.534 хиљаде динара, од чега се износ од 1.234 хиљаде динара односи на Општинску управу, а износ од 1.300 хиљада динара на индиректног корисника Туристичку организацију.

Р.б р	КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из предходних година пренета у 2013. год	Домаће донације	Донације од међународних организација	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
1.	Општинска управа Пројекат ДИЛС „Заједно за инклузију“	241	387	-	628	109	519
2.	Општинска управа пројекат „Свет очима детета“	10.063	-	-	10.063	8.816	1.248
3.	Општинска управа пројекат „Унапређење положаја избеглица“ ИПА 2009	646	-	847	1.493	1.493	-
4.	Туристичка организација општине Параћин Пројекат Крстовданске свечаности		1.300		1.300	1.300	
<b>УКУПНО:</b>		<b>10.950</b>	<b>1.687</b>	<b>847</b>	<b>13.484</b>	<b>11.717</b>	<b>1.767</b>

<sup>6</sup> "Службени гласник Републике Србије" бр. 101/2005

У 2013. години општина Параћин добила је од Министарства просвете и науке Републике Србије донацију по основу Уговора број 400-335/2011-1 од 27.04.2011. године и Анекса Уговора број 400-335/2013-1 од 11.02.2013. године у износу од 387 хиљада динара. Искоришћена су средства у износу од 109 хиљада динара, за имплементацију пројекта „Заједно за инклузију“ програм ДИЛС, са циљем унапређивања капацитета релевантних локалних институција, локалне самоуправе, предшколских установа, основних школа и ромских невладиних организација за успешно укључивање и квалитетно образовање деце ромске националности на нивоу локалне заједнице.

Општина је у 2013. години добила средства у износу од 847 хиљада динара (док је у 2012. години добила средства у износу од 646 хиљада динара) на име донације од Међународне организације по основу Уговора број 280-912 од 27.01.2012. године за пројекат „Развој локалних услуга и унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица“. У 2013. години утрошено је 1.493 хиљаде динара за имплементацију пројекта, а са циљем успостављања услуге помоћ у кући за старе на селу ангажовањем избеглих и интерно расељених лица.

Општина је добила средства на име донације од Међународних организација по основу Уговора број 268-023 од 01.07.2011. године у претходној години у износу од 10.063 хиљаде динара за пројекат „Свет очима детета“. У 2013. години утрошено је 8.816 хиљаде динара за реализацију пројекта по програму социјалне инклузије ИПА 2008, ради успостављања нових услуга, и то: дневни боравак и помоћ у кући за децу са посебним потребама.

Индиректни корисник Туристичка организација општине Параћин је добила донацију од Министарства финансија и привреде Републике Србије по Уговору број 401-00-1035-1/2013-35 од 23.05.2013. године у износу од 1.300 хиљада динара за пројекат „Крстовданске свечаности“.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

• Општина Параћин у Обрасцу 5, није исказала све остварене приходе по основу донација у износу од 847 хиљада динара, које је примила у 2013. години од Европске уније (ДЕУ), а за пројекат „Развој локалних услуга и унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица“.

***Препоручује се одговорним лицима да правилно евидентирају све примљене донације.***

**б) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова**

Домаћи кредити - Општина је закључила четири уговора о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Општине и то два уговора са „Banca Intesa“ ад Београд и два са Фондом за развој Републике Србије, у укупном износу од 233.360 хиљада динара.

Кредит „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору број: 400-1085/06-01 од 29.12.2006. године у износу од 1.280.982,15 евра, односно 100.000 хиљада динара, одобрен је за капиталне инвестиције и то: изградњу улица и локалних путева, изградњу канализације, изградњу пута Давидовац – Поповац, уређење „Центра града“, Индустијску зону „Змич“. Рок враћања кредита је 10 година, у који је урачунат период мировања отплате главнице кредита до 48 месеци, почев од дана закључења Уговора. У 2013. години општина Параћин по овом кредиту платила је износ од 25.979 хиљада динара од чега главницу у износу од 17.647 хиљада динара, на име курсне разлике износ од 5.196 хиљада динара и за камату у износу 3.136 хиљада динара.



Кредит „Banca Intesa“ ад Београд по Уговору број: 404-1740/2012-08 од 22.11.2012. године у износу од 769.175,95 евра, односно 88.500 хиљада динара, одобрен је за реализацију капиталних пројеката и то: изградња улица, путева и других јавних објеката у складу са Програмом изградње реконструкције и одржавања јавних путева за 2012. и 2013. годину и Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2012. и 2013. годину. Рок враћања кредита је пет година, у који је урачунат период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци, почев од дана закључења уговора. У 2013. години општина Параћин по овом кредиту платила је износ од 1.929 хиљада динара, од чега главницу у износу од 919 хиљада динара, на име курсне разлике износ од 16 хиљада динара и за камату износ од 994 хиљаде динара. Општина Параћин није у потпуности повукла средства по основу овог кредита. Укупно задужење по овом кредиту износи 374.981,37 евра.

Према Уговору о комисиону број 400-757/10-01-I од 20.10.2010. године и Анексу уговора број 400-590/2013-01-I од 26.04.2013. године за изградњу Културног центра општине Параћин, Општина има следеће обавезе: на име учешћа износ од 10.000 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 40.000 хиљада динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Током 2013. године општина Параћин је по овом кредиту отплатила износ од 5.464 хиљаде динара, од чега за главницу износ од 3.274 хиљаде динара и камату износ од 2.190 хиљада динара.

Према Уговору о комисиону број 400-924/10-01-I од 15.12.2010. године за доградњу хола Хале спортова – Спортско рекреационог центра „7. јули“, општина Параћин има следеће обавезе: на име учешћа износ од 4.575 хиљада динара и у виду кредита код пословних банака износ од 18.302 хиљаде динара у чије се име задужио Фонд за развој и према коме Општина измирује доспеле ануитете. Током 2013. године општина Параћин је по овом кредиту отплатила износ од 6.939 хиљада динара од чега за главницу износ од 4.138 хиљада динара и за камату износ од 2.801 хиљаде динара.

### **Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаном објашњењу одговорних лица, Општина у току 2013. године није давала гаранције.

### **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Одлуком о измени Одлуке о буџету Општине за 2013. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара. Стална буџетска резерва искоришћена је у износу од 348 хиљада динара на основу Решења председника општине број 400-557/2013-01-I од 15.04.2013. године, о употреби средстава сталне буџетске резерве за покриће трошкова регулације атмосферских вода у циљу одбране од поплава у селу Дреновац, а према предмјеру и предрачуну радова који је израдио Тим за заштиту и спасавање од поплава на територији општине Параћин. У 2013. години није било елементарних непогода у општини Параћин, већ је Начелник Општинске управе дао предлог Председнику општине на основу

предмера и предрачуна Тима за заштиту и спасавање од поплава на територији општине Параћин.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:** средства сталне буџетске резерве у износу од 348 хиљада динара нису искоришћена за отклањање последица ванредне околности, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да средства сталне буџетске резерве користе за отклањање последица ванредних околности.**

#### **Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник општине Параћин доноси Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве на предлог органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 15.600 хиљада динара, ребалансом су смањена планирана средства за текућу буџетску резерву на износ од 12.709 хиљада динара. У 2013. години донето је 51 решење о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 8.317 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 4.542 хиљаде динара. Средства су распоређена за: социјална давања запосленима у износу од 253 хиљаде динара, сталне трошкове у износу од 286 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 450 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 438 хиљада динара, материјал у износу од 125 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 377 хиљада динара, трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.561 хиљаде динара, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 95 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 300 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 1.372 хиљаде динара, новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 1.300 хиљада динара, зграде и грађевинске објекте у износу од 752 хиљаде динара и машине и опрему у износу од 108 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

Општина Параћин води укупно 86 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, као и 26 предмета у управном поступку у којима су новчана потраживања, од којих је:

- један предмет у парничном поступку у коме је општина Параћин тужилац, а два предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник,
- једанаест предмета у парничном поступку у којима је општина Параћин туженик, а три предмета у којима је туженик индиректни корисник,
- пет предмета у парничном поступку у којима је општина Параћин један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- седам ванпарничних предмета, с тим што је у једном ванпарничном предмету општина Параћин противник предлагача самостално, а шест предмета у којима је предлагач индиректни корисник,

- четири предмета у извршном поступку, од којих је општина Параћин поверилац у једном предмету, док су у три предмета повериоци индиректни корисници које заступа Општинско јавно правобранилаштво.

Потенцијалне обавезе општине Параћин у парничним предметима где је Општина самостално тужена износе 9.333 хиљаде динара, на име главног дуга а на име камате која је зарачуната до 07.03.2014. године 2.961 хиљаду динара. У 2014. години против Општине поднете су три нове тужбе, чија укупна вредност износи 50.642 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе Општине, где је Општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 5.957 хиљада динара, а на име камате која је зарачуната до 07.03.2014. године 524 хиљаде динара. Потенцијална потраживања општине у којима је Општина солидарни тужилац, износе на име главног дуга 491 хиљаду динара, а на име камате 49 хиљада динара и потраживања од 4.500 евра.

Потенцијалне обавезе општине Параћин у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 1.349 хиљада динара. Потраживања општине Параћин у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза и локалних комуналних такси и дугова по другим основима износе укупно 35.405 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања општине Параћин, као повериоца износе укупно 8.629 евра. У извршном поступку Општина нема обавезе.

Општина Параћин је у управном поступку као предлагач заједно са индиректним корисником закључила у 2013. години 11 Споразума о накнади на основу којих је преко индиректних корисника исплаћено 7.417 хиљада динара, а преостале обавезе износе 14.199,78 евра.

Општина је закључила и девет поравнања, на основу којих је од стране предлагача, индиректном кориснику исплаћено 917 хиљада динара.

Укупне обавезе општине Параћин и индиректних корисника на дан 07.03.2013. године износе на име главног дуга 67.281 хиљаде динара и 14.199 евра. Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

У погледу предмета који се односе на накнаду штете настале услед уједа паса луталица и накнаду штете настале услед уједа паса на домаћим животињама, општина Параћин у 2013. години је била тужена само у два предмета, где је тужилац повукао тужбу према општини и наставио поступак према Јавном комуналном предузећу. Од почетка ове године достављен је један предлог за мирно решење спора због уједа паса луталица.

Најозбиљније парнице које Општина тренутно води:

1. Предмет који се води од 2008. године где је предмет спора накнада штете због срушеног локала, који се налазио у започетом грађевинском објекту који је уклоњен због непривођења парцеле намени. До сада је суд два пута доносио првостепну пресуду где је први пут одбио тужбени захтев, али је ова пресуда укинута од стране Апелационог суда и у поновљеном поступку првостепени суд је усвојио тужбени захтев и обавезао Општину да на име накнаде штете исплати 3.065 хиљада динара са законском затезном каматом од 05.10.2011. године и трошкове поступка у износу од 1.027 хиљада динара. На ову пресуду, Општина је изјавила жалбу и предмет се налази пред Апелационим судом. Одлука још није донета.

2. Предмет који се односи на накнаду због немогућности враћања грађевинског земљишта по ПЗФу. Претходно се водио управни поступак од 1991. године, затим управни спор и на крају предмет је достављен суду, где је суд одлучио да је општина обавезна да

изврши тржишну накнаду за грађевинско земљиште које по закону није могло да се врати. Основни суд је донео Решење, којим је обавезао општину Параћин да исплати процењену тржишну вредност овог земљишта у износу од 11.262 хиљаде динара са законском затезном каматом од 29.03.2013. године као и трошкове поступка у износу од 1.116 хиљада динара. На ово решење изјављена је жалба, али је Виши суд потврдио и решење је правоснажно. Општина је обавезу по овом решењу исплатила, али је изјавила и ревизију, по којој Врховни касациони суд још није одлучио.

3. Предмет који се односи на накнаду за фактичку експропријацију у вредности од 20.000 хиљада динара. Тужба је достављена у 2014. години, а тужбени разлози су непостојање евиденције и документације на који начин је имовина одузета 1946. године од тужиоца и прешла на ФНРЈ. Тужиоци су подносили захтев Агенцији за реституцију за правичну накнаду, али због недостављања исправе на основу које је имовина одузета, Агенција је захтев одбила као непотпун. Тужиоци сматрају да је имовина фактички експроприсана и траже накнаду од двадесет милиона динара. На ову тужбу дат је одговор и заказано је припремно рочиште. Надлежност је Вишег суда. Исход спора је неизван.

4. Предмет по истом основу као претходни само што је вредност спора 30.000 хиљада динара.

5. У предмету противника предлагача Општине Параћин, ФК «Јединство» из Доње Мутнице и ОШ «Бранко Крсмановић» из Доње Мутнице, ради правичне накнаде за одузето земљиште, где је вредност спора 1.349 хиљада динара са каматом од 22.10.2013. године. У овом предмету донета су два решења у првом степену и оба укинута а предмет је враћен опет на првостепено одлучивање. У другом поновљеном поступку изведени су сви докази и чека се треће првостепено решење.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПАРАЋИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

Страна 1

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	4	4	5	0	7	1	8	4	6	5	4																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ				Надлежни директни КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ОПШТИНА ПАРАЋИН КОНСОЛИДАЦИЈА**

СЕДИШТЕ ПАРАЋИН МАТИЧНИ БРОЈ 07184654

ПИБ 100876853 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,036,406	5,169,026	1,183,319	3,985,707
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,034,796	5,154,438	1,171,819	3,982,619
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	932,252	2,419,184	-884,644	1,534,540
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	833,239	2,204,022	756,860	1,447,162
1005	011200	Опрема	81,942	190,449	120,237	70,212
1006	011300	Остале некретнине и опрема	17,071	24,713	7,547	17,166
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	182,416	1,606,607		1,606,607
1012	014100	Земљиште	182,416	1,606,607		1,606,607
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	917,177	1,065,801	272,671	793,130
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	916,757	1,065,353	272,671	792,682



Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	420	448		448
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	2,951	62,846	14,504	48,342
1019	016100	Нематеријала имовина	2,951	62,846	14,504	48,342
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	1,610	14,588	11,500	3,088
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	325	630	131	499
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	325	630	131	499
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	1,285	13,958	11,369	2,589
1026	022100	Залихе ситног инвентара	16	9,518	9,518	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,269	4,440	1,851	2,589
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	504,938	1,685,304	496,603	1,188,701
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>		716,880		716,880
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>		716,880		716,880
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		716,880		716,880
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	343,877	472,926	98,117	374,809
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25,752	247,375		247,375
1051	121100	Жиро и текући рачуни	14,734	229,778		229,778
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		10,893		10,893
1053	121300	Благајна	35	35		35
1054	121400	Девизни рачун	10,983	1,216		1,216
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		5,453		5,453
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	110,198	169,722	47,250	122,472
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	110,198	169,722	47,250	122,472
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	207,927	55,829	50,867	4,962
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6,507	55,419	50,867	4,552
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	201,420	410		410
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	161,061	495,498	398,486	97,012
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	161,061	495,498	398,486	97,012
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	188	36		36
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	70,184	399,207	379,483	19,724
1071	131300	Остала активна временска разграничења	90,689	96,255	19,003	77,252
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>2,541,344</b>	<b>6,854,330</b>	<b>1,679,922</b>	<b>5,174,408</b>
1073	351000	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>479</b>	<b>6,506</b>		<b>6,506</b>

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	334,285	313,147
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	148,456	153,421
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	148,456	153,421
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	109,841	113,430
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	35,511	38,329
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	3,104	1,662
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		



Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	408	617
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	249	193
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	182	135
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	23	19
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	27	25
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	15	12
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2	2
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>		121
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		119
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		2
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	67	58
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	50	44
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	15	12
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	2
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	92	245
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	5	25
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	33	110
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	23	47
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	25	56
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	6	7
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)</b>	313	623
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>	200	543



Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
			200	543
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>		80
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		80
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)</b>		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	113	
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	113	
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	68,500	26,936
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	1,669	6,596
1196	251100	Примљени аванси		232
1197	251200	Примљени депозити	1,669	6,364
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	66,770	20,096
1200	252100	Добављачи у земљи	66,770	20,096
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	61	244
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		105
1206	254200	Остале обавезе буџета		2
1207	254900	Остале обавезе из пословања	61	137



Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	116,608	131,550
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	116,608	131,550
1210	291100	Разграничени приходи и примања		3
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6,571	5,042
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	109,578	121,368
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	459	5,137
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	2,207,059	4,861,261
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2,018,774	4,662,070
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2,018,774	4,662,070
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,034,795	3,982,619
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,594	3,088
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	143,226	151,759
1220	311400	Финансијска имовина	490	716,880
1221	311500	Извори новчаних средстава	894	819
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	35,702	40,885
1224	311900	Остали сопствени извори	88,525	69,538
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	173,897	135,317
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	14,424	63,874
1228	321312	Дефицит из ранијих година	36	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2,541,344	5,174,408
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	479	6,506

Датум, 09.05.2014. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредболавац

