



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета општине Голубац за 2021. годину



Број: 400-56/2022-04/28
Београд, 30. септембар 2022. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима	4
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода.....	4
2.1.2. Више исказани текући приходи.....	4
2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	5
2.1.4. Више исказани текући расходи	8
2.1.5. Неправилна организациона класификација расхода	9
2.1.6. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката	10
2.1.7. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	11
2.1.8. Више исказана вредност опреме	12
2.1.9. Мање исказана вредност опреме	12
2.1.10. Више исказана вредност осталих некретнина и опреме	13
2.1.11. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	14
2.1.12. Више исказана вредност нематеријалне имовине	14
2.1.13. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	15
2.1.14. Више исказана вредност новчаних средстава	16
2.1.15. Више исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања	16
2.1.16. Мање исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања	17
2.1.17. Више исказана вредност хартија од вредности намењених продаји	18
2.1.18. Више исказане обавезе	18
2.1.19. Мање исказане обавезе	19
2.1.20. Неправилно евидентиране обавезе.....	23
2.1.21. Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	23
2.1.22. Мање исказан вишак прихода и примања – суфицит – неправилност у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.....	24
2.1.23. Више исказан мањак примања – неправилност у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима	24
2.1.24. Неправилности у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима	25
2.1.25. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	26
2.1.26. Неправилности у систему интерне финансијске контроле.....	27
2.1.27. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти са уписаним правом јавне својине	31
2.1.28. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти са неуписаним правом јавне својине	31
2.1.29. Неевидентирана имовина: земљиште	32
2.1.30. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа.....	33
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	33



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-56/2022-04/23 од 9. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1. Неправилна економска класификација прихода

2.1.1.1. Опис неправилности

Приходи су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 27.426 хиљада динара код Општинске управе и то: 6.248 хиљада динара за приходе од доприноса за уређивање грађевинског земљишта и 21.178 хиљада динара за приходе од донација по пројекту прекограничне сарадње са Румунијом и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 27.426 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2021. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију прихода, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа је правилно евидентирала приходе од доприноса за уређивање грађевинског земљишта на групи конта 741000 – Приходи од имовине (уплатни рачун 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта). У периоду након добијања извештаја о ревизији, општина Голубац није остварила приходе од донација по пројектима прекограничне сарадње, које би, иначе евидентирала на групи конта 732000 – Донације и помоћи од међународних организација, уколико је у току реализација пројекта, или на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уколико је пројекат окончан (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац (III) за 2022. годину број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, Извод број 188 на дан 21. јул 2022. године; Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Решење о грађевинској дозволи Одељења за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско правне послове број 351-150/2022 од 21. јула 2022. године; Извод број 121 на дан 13. мај 2022. године; Субаналитичка картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за период 2022. годину са евидентираним прометом до 13. маја 2022. године).*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказани текући приходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Више су исказани текући приходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта” Голубац за више евидентиране приходе по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа „Ласта“ у периоду након добијања извештаја о ревизији није остварила нити, у својим пословним књигама, евидентирала приходе по основу рефундације



накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловања преко 30 дана, јер није било одсуствовања запослених са посла по основу боловања преко 30 дана (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ Голубац за период од 1. јануара 2022. године до 15. септембра 2022. године*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1. Опис неправилности

Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 23.129 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.129 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2021. годину.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац и то:

Скупштина општине Голубац је правилно планирала расходе за накнаде за рад чланова комисија који су у радном односу код органа општине (позиција 2/1).

Општинска управа је правилно планирала расходе за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац (позиција 21/1), расходе за суфинансирање рада Историјског архива Пожаревац (позиција 72/1) и расходе за услуге мртвозорства (позиција 55/1); правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге чишћења јавних површина, радове на уклањању дивљих депонија, расходе за одржавање и кошење банклина, насипање плаже, превоз ученика, накнаде члановима комисија који су у радном односу код органа општине Голубац, расходе за трошкове по судским поравнањима, расходе за накнаду штете и издатке за израду Просторног плана општине Голубац, и у периоду након издавања извештаја о ревизији није имала неправилно планиране, извршене и евидентирани расходе за услугу приступа правној бази, чишћење корита река и канала, расходе за израду оgrade и банке, санацију металног мола и санацију дела оgrade на шетно – бициклическој стази са надзором и издатке за радове на санацији спортских свлачионица.

Народна библиотека „Вељко Дугошевић” је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за концерте.

Туристичка организација Голубац је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за реализацију наступа и концерата на манифестацијама и набавку мајица за потребе реализације манифестација.

Након издавања извештаја о ревизији, Месна заједница Добра није имала расходе за чишћење сметлишта на обалама река, Месна заједница Мрчковац није имала расходе за одржавање атарских путева, Месна заједница Кривача није имала расходе за радове на крову чесме, оgrade и уградњу врата. Месна заједница Шувајић није имала расходе за одржавање јавне расвете, али је код Месне заједнице Усије расход за одржавање уличне расвете правилно планиран, извршен и евидентиран.

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



општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Скупштина општине: Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, програмска активност 2101-0001, позиција 2/1; Општинска управа: Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, позиције 21/1, 72/1, 55/1; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022, програмска активност 1102 - 0002, позиција 19/2, Налог за књижење број 173 од 6. јула 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 421325 – Услуге чишћења за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 173 од 6. јула 2022. године; Захтев за плаћање број 448 од 6. јула 2022. године; VI ситуација Комуналног јавног предузећа „Голубац” Голубац – изведени радови од 26. маја до 26. јуна 2022. године деловодни број 145/1 од 27. јуна 2022. године; Обрачунски лист изведених радова од 27. јуна 2022. године; Фактура Комуналног јавног предузећа „Голубац” Голубац број 109/1/2022 од 6. јула 2022. године; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022, програмска активност 0401-0001, позиција 32; Налог за књижење број 188 од 21. јула 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 424611 – Услуге очувања животне средине за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 188 од 21. јула 2022. године; Захтев за плаћање број 496 од 21. јула 2022. године; Фактура Самосталне занатске радње „Вулпија” пр Бољетин број 11-22 од 20. јула 2022. године; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022, програмска активност 0701-0002, позиција 35/1 Налог за књижење број 202 од 4. августа 2022. године; Финансијска субаналитичка картица конта 424411 – Услуге одржавања аутопутева за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 202 од 4. августа 2022. године; Захтев за плаћање број 535 од 4. августа 2022. године; Рачун Комуналног јавног предузећа „Голубац” Голубац број 23/1/2022 од 3. августа 2022. године; III ситуација – Изведени радови од 1. јуна до 30. јула 2022. године деловодни број 169/1 од 30. јула 2022. године; Обрачунски лист изведених радова од 30. јула 2022. године; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, програмска активност 1301- 4001, позиција 61; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину са евидентираним прометом до 30. јуна 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 61; Прва привремена ситуација број 12/22 од 20. јуна 2022. године СР Рушење објеката „Влад радови” пр Снеготин; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, програмска активност 2003-0001 позиција 41/1; Налог за књижење број 203 од 4. августа 2022. године; Финансијска субаналитичка картица конта 422411 – Превоз ученика за 2022. годину, са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 202 од 4. августа 2022. године; Захтев за плаћање број 533 од 4. августа 2022. године; Фактура „Arriva Litas” доо Пожаревац број 221054 од 8. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 416132 – Накнаде члановима комисија за 2022. годину са датумом штампе од 16. септембра 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 66; Финансијски план Општинске управе, програмска активност 0602-0001, позиција 66; Накнада чланова управног одбора, надзорног одбора, посланика и остало; Захтев за плаћање број 357 од 8. јуна 2022. године; Извештај присутности чланова комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у раду комисије одржане 2. јуна 2022. године; Захтев за плаћање број 358 од 8. јуна 2022. године; Захтев/иницијатива комисији за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету, ученику и одраслом за покретање поступка процене од 21. априла, 31. маја, 19. маја 2022. године; Одлука о



ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, програмска активност 0602-0001, позиција 75; Налог за књижење број 32/222 од 25. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2022. годину са евидентираним прометом до 25. августа 2022. године, раздео 4 – Општинска управа; Субаналитичка картица конта 485119 – Остале накнаде штете за 2022. годину са евидентираним прометом до 25. августа 2022. године, раздео 4 – Општинска управа; Записник о главној расправи П.бр.278/22 од 19. августа 2022. године са поравнањем; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године програмска активност 1101-0001, позиција 15/1; Фактура „Архиплан” доо за планирање, пројектовање и консалтинг Аранђеловац, број 53/2022 од 21. јула 2022. године; Фактура „Архиплан” доо за планирање, пројектовање и консалтинг Аранђеловац, број 53/2022 од 21. јула 2022. године; Захтев за плаћање број 519 од 27. јула 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 195 од 28. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 511451 – Пројектна документација за 2022. годину са евидентираним издатком од 28. јула 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 15/1; Субаналитичка картица конта 421111 – Трошкови платног промета за 2022. годину са евидентираним прометом до 3. септембра 2022. године, раздео 4 – Општинска управа; Субаналитичка картица конта 421412 – Интернет и слично са евидентираним прометом до 7. септембра 2022. године, раздео 4 – Општинска управа; Субаналитичка картица конта 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених за 2022. годину са евидентираним прометом до 18. фебруара 2022. године, раздео 4 – Општинска управа; Извештај о извршењу буџета општине Голубац за период од 1. јанура до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 426919 – Остали материјал за посебне намене за 2022. годину са евидентираним прометом до 16. маја 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 28/1; Субаналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал за 2022. годину са евидентираним прометом до 22. јуна 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 72/1; Субаналитичка картица конта 426919 – Остали материјал за посебне намене за 2022. годину са евидентираним прометом од 6. септембра 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 72; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину са евидентираним прометом до 30. јуна 2022. године, раздео 4 – Општинска управа, позиција 61; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022. годину са евидентираним прометом до 23. августа 2022. године, раздео Општинска управа, позиција 60; Извештај о извршењу расхода и издатака за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац (III) за 2022. годину број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године; Народна библиотека „Вељко Дугошевић”: Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године програмска активност 1201-4003, позиција 132; Финансијски план Народне библиотеке програм 13 – Развој културе и информисања за 2022. годину; Финансијска картица субаналитичког конта 424221 – Услуге културе Народне библиотеке за 2022. годину са датумом штампе 14, септембар 2022. године; Налог за књижење Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” број 73 од 26. августа 2022. године; Извод подрачуна Народна библиотека „Вељко Дугошевић” 840-210664-91 број 73 од 26. августа 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 222 од 25. августа 2022. године; Захтев за плаћање Општинске управе број 114 од 25. августа 2022. године; Захтев за плаћање број 79 Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” од 25. августа 2022. године; Рачун Агенције за извођачку уметност „Kontradiktor Music” Београд Р-25-2022 од 22. августа 2022. године; Налог за књижење Општинске управе број 185 од 18. јула 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта Општинске управе 424221 – Услуге културе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Туристичка организација Голубац: Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број



400-85/2022 од 21. јуна 2022. године, програмска активност 1502-4002, позиција 103/2; Финансијски план Туристичке организације Голубац, Програм 4 – Развој туризма од 27. јуна 2022. године; Картица субаналитичког конта Туристичке организације Голубац 424221 – Услуге културе страна 1, са датумом штампе 14. септембар 2022. године; Налог за књижење Туристичке организације Голубац број 88 од 15. јула 2022. године; Аналитичка картица добављача „Лазарис“ Београд за 2022. годину са датумом штампе 31. август 2022 године; Извод подрачуна Туристичке организације Голубац 840-1125664-94 број 87 од 18. јула 2022. године; Уговор број 164-3 од 15. јуна 2022. године; Рачун Агенције за пословне активности „Лазарис“ Београд број 52/22 од 12. јула 2022. године; Захтев за плаћање број 240 од 18. јула 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Голубац 840-122640-32 број 185 од 18. јула 2022. године; Налог за књижење Општинске управе број 185 од 18. јула 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта Општинске управе 424221 – Услуге културе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године. програмска активност 1502-4002, позиција 103; Рачун Агенције за промотивне услуге и штампу „Кампања“ Соко Бања број 100039 од 11. јула 2022. године; Предрачун Агенције за промотивне услуге и штампу „Кампања“ Соко Бања број 221328 од 29. јуна 2022. године; Уговор о пословно техничкој сарадњи број 192 од 29. јуна 2022. године; Субаналитичка картице конта 423911 – Остале опште услуге за 2022. годину за 2022. годину са евидентираним прометом до 15. септембра 2022. године; МЗ Добра: Субаналитичке картице групе конта 423000 – Услуге по уговору за 2022. годину са датумом штампе 16. септембар 2022. године (423711 – Репрезентација, 423712 – Поклони, 423911 – Остале опште услуге); МЗ Мрчковац: Закључни лист МЗ Мрчковац за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2022. годину са евидентирани промет од до 11. марта 2022. године; МЗ Кривача: Закључни лист МЗ Кривача за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; МЗ Шувајић: Закључни лист МЗ Шувајић за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; Закључни лист МЗ Усије за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; Рачун „Електромонтажа“ пр Двориште број 14/22 од 25. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката МЗ Усије за 2022. годину са евидентираним прометом до 31. августа 2022. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказани текући расходи

2.1.4.1. Опис неправилности

Више су исказани текући расходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ Голубац за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предшколска установа „Ласта“ у периоду након добијања извештаја о ревизији није извршила нити, у својим пословним књигама, евидентирала расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловања преко 30 дана, јер није било одсуствовања запослених са посла по основу боловања преко 30 дана (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022.



године; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ Голубац у периоду од 1. јануара 2022. године до 15. септембра 2022. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилна организациона класификација расхода

2.1.5.1. Опис неправилности

Неправилно су исказани расходи у износу од 1.638 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентирани и исказане расходе за солидарну помоћ члану Општинског већа са раздела Општинске управе у износу од 60 хиљада динара; помоћ у борби против проглашене пандемије Covid – 19 са раздела Општинске управе у износу од 1.333 хиљаде динара за директне кориснике буџетских средстава и то: Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, све индиректне кориснике буџетских средстава општине и Центра за социјални рад и накнаде за превоз са раздела Општинске управе за чланове Општинског већа у износу од 208 хиљада динара и заменика председника општине у износу од 37 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну организациону класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа није вршила исплату солидарне помоћи запосленима у борби против проглашене пандемије Covid – 19 код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава као и Центра за социјални рад након достављања Извештаја о ревизији, расходи по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за чланове Општинског већа и за заменика Председника општине планирани су, извршени и евидентирани на разделима ових корисника (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Одлука о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину – (III) број 400-85/2022 од 21. јуна 2022. године; План и извршење расхода и издатака у буџету јединице локалне самоуправе за извештајни период јануар – август 2022. године за општину Голубац; Налог за књижење број 197 од 29. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла; Спецификација пресека од 28. јула 2022. године; Извештај о присутности већника ради исплате путних трошкова за месец јул 2022. године; Списак исплате запослених – путни трошкови број 401-1/171-1 од 28. јула 2022. године; Извод број 196 од 29. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за позицију 13/1, раздео 3 – Општинско веће; Налог за књижење број 196 од 29. јула 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла; Спецификација пресека од 28. јула 2022. године; Извештај о присутности на послу заменика председника општине ради исплате путних трошкова за месец јул 2022. године; Списак исплате запослених – путни трошкови број 401-1/171-1 од 28. јула 2022. године; Извод број 196 од 29. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за позицију 9/1, раздео 2 – Председник општине).*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.6. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 25.359 хиљада динара и то: 25.346 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 4.660 хиљада динара за неправилно евидентиране и исказане авансне уплате за куповину непокретности, 10.104 хиљаде динара за садашњу вредност радова на одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац, 1.087 хиљада динара за неправилно евидентиране расходе на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину за радове на санацији дела металног мола и насипање плаже, 1.940 хиљада динара за неправилно увећану вредност канализације за услугу израде мобилне апликације, 7.555 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације зграда и објеката применом стопе амортизације од 1,3% за све непокретности и неправилног периода обрачуна амортизације и 13 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта” Голубац за мање обрачунату амортизацију зграде у 2021. години.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправке књижења и евидентирања у главној књизи и то: (1) уплате рата за куповину непокретности прекњижила је на конто 015100 – Аванси за нефинансијску имовину; (2) искњижила је садашњу вредност радова на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева са конта зграда и грађевинских објеката; (3) искњижила је неправилно увећање вредности зграда за радове на текућем одржавању и то за: вредност радова на санацији металног мола на Дунаву у износу од 467 хиљада динара и радова на насипању плаже у Голупцу у износу од 620 хиљада динара; (4) искњижила је неправилно увећану вредност канализације за услугу израде мобилне апликације у износу од 1.940 хиљада динара; (5) извршила је умањење вредности зграда и објеката за неправилно обрачунату амортизацију истих. Предшколска установа „Ласта” је извршила корекцију стања на конту исправке вредности и капитала докњижавањем износа мање обрачунате амортизације зграде у 2021. години кроз почетно стање за 2022. годину (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 2 од 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 3 од 4. јануара 2022. године евидентиран 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 5 од 4. јануара 2022. године, евидентиран 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 19 од 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 20 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде за 2022. годину са датумом штампе 2. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за 2022. годину са датумом штампе 2. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2022. годину са датумом штампе 2. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011193 – Спортски и рекреациони објекти за 2022. годину са датумом штампе 3. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011152 – Канализација за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за 2022. годину са датумом штампе 2. септембар 2022. године; Финансијска картица*



субаналитичког конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Предшколска установа „Ласта”: Налог за књижење број 1 од 4. јануара 2022. године – исправка почетног стања; Субаналитичка картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда са прометом од 4. јануара 2022. године; Субаналитичке картице конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима са књижењем закључно са 4. јулом 2022. године и датумом штампе 31. август 2022. године; Закључни лист Предшколске установе „Ласта” за период од 1. јануара 2022. године до 15. септембра 2022. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.7.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 32.908 хиљада динара и то: 31.406 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 972 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке за радове на класи 400000 – Текући расходи у 2021. години на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич, 30.434 хиљаде динара за садашњу вредност водоводне и канализационе мреже на дан 31. децембар 2021. године која се води у пословним књигама Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац и 1.502 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за неправилно евидентирану и исказану садашњу вредност радова на крову објекта као исправку вредности објекта.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа је у главној књизи евидентирала радова на санацији спортске свлачионице у МЗ Барич изведене у 2021. години на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти и водоводну и канализациону мрежу, која се водила у књигама Комуналног јавног предузећа „Голубац“. Народна библиотека „Вељко Дугошевић” је извршила исправку у главној књизи правилним евидентирањем вредности радова на крову објекта. (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 4 од 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 6 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011193 – Спортски и рекреациони објекти за 2022. годину са датумом штампе 3. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011152 – Канализација за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Народна библиотека „Вељко Дугошевић”: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Налог за књижење број 6 од 14. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011194 – Установе културе за 2022. годину са датумом штампе од 15. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката за 2022. годину са датумом штампе од 15. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.8. Више исказана вредност опреме

2.1.8.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 3.670 хиљада динара за мање обрачунату и необрачунату амортизацију опреме од чега 2.564 хиљаде динара код Општинске управе, 113 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта” и 993 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа је извршила исправке у главној књизи, евидентирањем мање обрачунате и необрачунате амортизације опреме појединачно. Предшколска установа „Ласта” је извршила корекцију стања на конту исправке вредности опреме и капитала докњижавањем износа мање обрачунате амортизације опреме у 2021. години кроз почетно стање 2022. године. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у главној књизи евидентирала мање обрачунату и необрачунату амортизацију опреме из ранијих година (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 21 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011229 – Исправка вредности административне опреме за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Закључни лист Општинске управе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Предшколска установа „Ласта”: Налог за књижење број 1 од 4. јануара 2022. године – Исправка почетног стања; Субаналитичка картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме са прометом од 4. јануара 2022. године; Субаналитичка картица конта 311112 – Опрема са књижењем закључно са 4. јулом 2022. године и датумом штампе 31. август 2022. године; Народна библиотека „Вељко Дугошевић”: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Налог за књижење број 3 од 5. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011269 – Исправка вредности опреме за културу за 2022. годину са датумом штампе од 15. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311112 – Опрема за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Мање исказана вредност опреме

2.1.9.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.883 хиљада динара и то: 187 хиљада динара код Општинске управе за више обрачунату амортизацију и 1.696 хиљада динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за грешку у сабирању вредности опреме, неправилно утврђене набавне вредности опреме и неправилног обрачуна амортизације опреме.



2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправке у евидентирању у главној књизи, за више обрачунату амортизацију опреме. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у главној књизи евидентирала исправку стања опреме, за грешку у сабирању вредности опреме, неправилно утврђене набавне вредности опреме и неправилног обрачуна амортизације (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 22 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011249 – Исправка вредности опреме за заштиту животне средине за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011294 – Немоторна опрема за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311112 – Опрема за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Закључни лист Општинске управе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Народна библиотека „Вељко Дугошевић“: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Налог за књижење број 7 од 14. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011269 – Исправка вредности опреме за културу за 2022. годину са датумом штампе од 15. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311112 – Опрема за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године).*

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Више исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.10.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 6.337 хиљада динара за неправилно исказану вредност књига у библиотеци.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност осталих некретнина и опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у главној књизи извршила исправку у евидентирању, тако што је прекњижила вредност књига са конта осталих некретнина и опреме на конто нематеријалне имовине (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Налог за књижење број 8 од 14. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011311 – Остале некретнине и опрема за културу за 2022. годину са датумом штампе од 14. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311113 – Остале некретнине и опрема за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 016121 – Књижевна и уметничка дела за 2022.*



годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311131 – Драгоцености за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.11.1. Опис неправилности

Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.823 хиљаде динара код Општинске управе за инвестиције које су окончане и користе се, а нису пренете на употребу и то: 15.833 хиљаде динара за изградњу бицикличко – пешачке стазе Винци – Тврђава Голубачки град, деоница 2 и 2.990 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност нефинансијске имовине у припреми, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је у главној књизи евидентирала пренос окончаних инвестиција које се користе са припреме на употребу (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 7 од 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 8 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката за 2022. годину са штампом од 16. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 015115 – Други објекти у припреми за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 011192 – Комуникациони и електрични водови за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Закључни лист Општинске управе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године).*

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.12.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 338 хиљада динара код Општинске управе за садашњу вредност плаћених седам рачуна за одржавање софтвера локалне пореске администрације из 2019. године, а који су евидентирани као софтвер.



2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност нематеријалне имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа је извршила исправку књижења у главној књизи, сторнирањем садашње вредности више исказане нематеријалне имовине (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 9 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 016111 – Компјутерски софтвер за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311161 – Нематеријална имовина за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године).*

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.13.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 488 хиљада динара од чега: 317 хиљада динара код Општинске управе за израду Плана детаљне регулације „Доња marina“ у Голупцу и 171 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за вредност набављених књига.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је у главној књизи евидентирала План детаљне регулације „Доња marina“. Издатак за израду Просторног плана општине Голубац из 2022. године по рачуну „Архиплан“ доо Аранђеловац број 53/2022 од 21 јула 2022. године евидентиран је на конту нематеријалне имовине и капитала. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у главној књизи евидентирала књиге набављене у 2021. години (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 10 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 016161 – Остала нематеријална основна средства за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311161 – Нематеријална имовина за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Закључни лист Општинске управе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Рачун „Arhiplan“ доо Аранђеловац број 53/2022 од 21. јула 2022. године; Народна библиотека „Вељко Дугошевић“: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Налог за књижење број 9 од 14. септембра 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 016121 – Књижевна и уметничка дела за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 311131 – Драгоцености за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године).*



2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Више исказана вредност новчаних средстава

2.1.14.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност новчаних средстава у износу од 1.307 хиљада динара и то: 1.220 хиљада динара код Општинске управе и 87 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта” због неправилног економског класификовања наменских новчаних средстава као новчаних средстава на жиро и текућим рачунима.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност новчаних средстава, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправку у евидентирању наменских новчаних средстава. Предшколска установа „Ласта” је извршила исправку у евидентирању наменских новчаних средстава (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 11 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 121112 – Текући рачуни за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 121219 – Остала издвојена средства за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године; Закључни лист Општинске управе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Предшколска установа „Ласта“: Налог за књижење број 107 од 15. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 121219 – Остала издвојена средства за 2022. годину са датумом штампе 15. септембар 2022. године).*

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Више исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.15.1. Опис неправилности

Више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 24.145 хиљада динара код Општинске управе за неправилно евидентирани и исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу неплаћене обавезе за порез на додату вредност као потраживања.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправку неправилно евидентираних обавеза за ПДВ и правилно евидентирала обавезу за ПДВ у периоду након пријема извештаја о ревизији (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 12 од 31. августа 2022. године; Налог за књижење број*



13 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 122198 – Остала краткорочна потраживања за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 245219 – Обавезе по основу других пореза за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. Мање исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.16.1. Опис неправилности

Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.127 хиљада динара од чега 1.728 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирани потраживања по основу давања у закуп пословног простора и земљишта код месних заједница и за потраживања за префактурисане трошкове и 399 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ за неевидентирани потраживања од родитеља за боравак деце.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац и то:

Општинска управа општине Голубац је евидентирала потраживања од купаца кроз корекцију почетног стања (4. јануар 2022. године) у периоду након издавања извештаја о ревизији. Фактурисани су трошкови за рефундацију Пореској управи и Управи за трезор за период 1. јануара 2022. године до 31. јула 2022. године (и део трошкова рефундације за август 2022. године). Извршено је фактурисање закупа пословних просторија МЗ Мрчковац и МЗ Миљевић за период од јануара до јула 2022. године, а за август 2022. године није. Месна заједница Голубац фактурисала је закуп простора на земљишној парцели и простора на вишем стубу на брду Велика Чука закључно са фебруаром 2022. године. Месне заједнице Брњица и Двориште више не издају пословни простор у закуп.

Предшколска установа „Ласта“ је евидентирала потраживања од родитеља из 2021. године кроз почетно стање за 2022. годину, 4. јануара 2022. године. Након тога, у пословним књигама није евидентирано потраживање ни за један месец у 2022. години, нити су евидентирани уплате родитеља.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 17 од 4. јануара 2022. године; Налог за књижење број 18 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 122111 – Потраживања од купаца за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи за 2022. годину са датумом штампе 5. септембар 2022. године; Закључни лист Општинске управе за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Рачуни број 10/2022, 11/2022, 12/2022, 13/2022, 14/2022 и 15/2022 од 6. септембра 2022. године за рефундацију трошкова Пореска управа; Рачун број 3/2022, 4/2022, 5/2022, 6/2022, 7/2022 8/2022, од 6. септембра 2022. године Управа за трезор; Рачуни МЗ Мрчковац за закуп пословног простора за месеце јануар – јули 2022. године; Рачуни МЗ Миљевић за закуп пословног простора за месеце јануар – јули 2022. године; Закључни лист МЗ



Брњица за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; Закључни лист МЗ Двориште за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; МЗ Голубац: Рачун број 1 од 16. маја 2022. године за закуп за период од 1. марта 2021. године до 28. фебруара 2022. године; Предшколска установа „Ласта“: Налог за књижење број 1 од 4. јануара 2022. године – Исправка почетног стања; Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца са прометом од 4. јануара 2022. године и датумом штампе 31. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи са књижењем закључно са 4. јулом 2022. године и датумом штампе 31. август 2022. године; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ за период од 1. јануара до 15. септембра 2022. године).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није фактурисан закуп пословног простора МЗ Мрчковац и МЗ Миљевић за август 2022. године, Месна заједница Голубац није фактурисала закуп простора на земљишној парцели и простора на вишем стубу на брду Велика Чука за период од марта 2022. године до дана достављања одазивног извештаја, а Предшколска установа „Ласта“ није након издавања извештаја о ревизији, у својим пословним књигама евидентирала потраживања, односно месечна задужења родитеља за боравак деце, нити је евидентирала уплате родитеља.

2.1.17. Више исказана вредност хартија од вредности намењених продаји

2.1.17.1. Опис неправилности

Више су исказане хартије од вредности намењене продаји код Општинске управе у износу од 13.598 хиљада динара, за неправилно евидентирану номиналну вредност 13.598 обичних акција Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“ – ПИМ ад Београд, остварених по основу конверзије потраживања општине Голубац у трајни капитал предузећа.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност хартија од вредности намењених продаји, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправку у евидентирању, прекњижењем номиналне вредности акција, стечених по основу конверзије дуга у капитал са конта 123300 – Хартије од вредности намењене продаји на конто 111900 – Домаће акције и остали капитал (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 14 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 123311 – Акције за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 111911 – Учешће капитала у домаћим предузећима за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.18. Више исказане обавезе

2.1.18.1. Опис неправилности

Више су исказане обавезе у износу од 1.599 хиљада динара код Општинске управе за више укалкулисану обавезу за порез на додату вредност на радове за које је порез на додату вредност плаћен.



2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправку неправилно више евидентиране обавезе за ПДВ и након издавања извештаја о ревизији правилно евидентирала обавезу за ПДВ (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 12 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 122198 – Остала краткорочна потраживања за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 245219 – Обавезе по основу других пореза за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Финансијска картица конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Извод број 173 од 6. јула 2022. године; Налог за књижење број 32/183 од 6. јула 2022. године; Интерни обрачун ПДВ број 5/2022 од 4. јула 2022. године; Рачун Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ” ад Београд број 22-РН014000008 од 10. јуна 2022. године; Пореска пријава ПППДВ број 2450567191 – за јули 2022. године).*

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.19. Мање исказане обавезе

2.1.19.1. Опис неправилности

Мање су исказане обавезе у износу од 23.265 хиљада динара јер нису евидентиране и то: 655 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирану обавезу за порез на додату вредност; 122 хиљаде динара код Предшколске установе „Ласта” за обавезе по рачунима за децембар 2021. године, 306 хиљада динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” за обавезе по рачунима за децембар 2021. године, 112 хиљада динара код Туристичке организације Голубац за обавезе по рачунима за децембар 2021. године, 1.076 хиљада динара код Месне заједнице Винци за обавезе у принудној наплати по судским пресудама, 1.843 хиљаде динара код Месне заједнице Душманић за обавезе у принудној наплати по судским пресудама, 18.959 хиљада динара код Месне заједнице Доња Крушевица за обавезе у принудној наплати по судским пресудама и 192 хиљаде динара код осталих месних заједница за неевидентиране обавезе по рачунима добављача из децембра 2021. године.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказане обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је евидентирала обавезу за ПДВ из 2021. године, а у периоду након издавања извештаја о ревизији, Општинска управа је обрачунала, платила и евидентирала ПДВ на вредност изведених радова по ситуацијама за радове на партерном уређењу површине јавне намене: реконструкција трга.

Предшколска установа „Ласта” је евидентирала обавезе из 2021. године кроз почетно стање за 2022. годину, 4. јануара 2022. године. До дана достављања Одазивног извештаја евидентиране су обавезе за сталне трошкове: електрична енергија и телефон закључно са јулом месецом 2022. године, а за комуналне услуге су евидентиране обавезе закључно са мартом 2022. године. Према Закључном листу Предшколска установа „Ласта” за период од 1. јануара



до 15. септембра 2022. године, установа нема евидентиране обавезе према добављачима, јер се обавезе евидентирају у моменту измирења.

Народна библиотека „Вељко Дугошевић” је до дана достављања Одазивног извештаја евидентирала обавезе за сталне трошкове и услугу одржавања софтвера закључно са јулом месецом 2022. године, али се обавезе евидентирају у моменту измирења.

Туристичка организација Голубац је евидентирала обавезе по рачунима за децембар 2021. године у 2022. години. До дана достављања Одазивног извештаја, евидентиране су обавезе закључно са јулом месецом 2022. године, али се обавезе евидентирају у моменту измирења.

Месна заједница Винци је евидентирала обавезе по основу извршних судских пресуда кроз почетно стање за 2022. годину, под 1. јануаром 2022. године, након издавања извештаја о ревизији и то: судске трошкове од 48 хиљада динара на групи 245000 – Остале обавезе из пословања и обавезу за главни дуг од 1.028 хиљада динара на групи 252000 - Обавезе према добављачима.

Месна заједница Душманић је евидентирала обавезе по основу извршних судских пресуда кроз почетно стање за 2022. годину, под 1. јануаром 2022. године, након издавања извештаја о ревизији и то: судске трошкове од 104 хиљаде динара на групи 245000 – Остале обавезе из пословања и обавезу за главни дуг за електричну енергију од 1.739 хиљада динара на групи 252000 – Обавезе према добављачима.

Месна заједница Доња Крушевица је евидентирала обавезе по основу извршних судских пресуда кроз почетно стање за 2022. годину, под 1. јануаром 2022. године, након издавања извештаја о ревизији и то: судске трошкове од 84 хиљаде динара на групи 245000 – Остале обавезе из пословања и обавезу за главни дуг за електричну енергију од 18.875 хиљада динара на групи 252000 – Обавезе према добављачима.

Месне заједнице су евидентирале обавезе по рачунима за децембар 2021. године у 2022. години, као корекцију почетног стања. У пословним књигама, до дана достављања Одазивног извештаја, евидентиране су обавезе по рачунима за сталне трошкове за месеце од јануара закључно са јулом 2022. године код месних заједница и то: МЗ Барич, МЗ Бикиње, МЗ Голубац, МЗ Кривача, МЗ Шувајић, МЗ Двориште, МЗ Браничево, МЗ Добра и МЗ Малешево. У пословним књигама, до дана достављања Одазивног извештаја нису евидентиране обавезе за сталне трошкове (електричну енергију) за јули 2022. године код месних заједница и то: МЗ Брњица, МЗ Клење, МЗ Миљевић, МЗ Радошевац, МЗ Житоковица, МЗ Мрчковац и МЗ Усије, а обавезе за јуни и јули 2022 године код месних заједница и то: МЗ Војилово, МЗ Поникве и МЗ Кудреш (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 23 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 245219 – Обавезе по основу других пореза за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Финансијска картица конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за 2022. годину са датумом штампе 6. септембар 2022. године; Извод број 173 од 6. јула 2022. године; Налог за књижење број 32/183 од 6. јула 2022. године; Интерни обрачун ПДВ број 5/2022 од 4. јула 2022. године; Рачун Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић – ПИМ” ад Београд број 22-РН014000008 од 10. јуна 2022. године; Пореска пријава ПППДВ број 2450567191 – за јули 2022. године; Предшколска установа „Ласта”: Налог за књижење број 3 од 6. јануар 2022 године; Субаналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 1 Телеком Србија, аналитика 8 ЕПС Снабдевање, аналитика 6 КЈП Голубац за 2022. годину; Налози за књижење број 5 од 11. јануара 2022. године, број 7 од 14. јануара 2022. године; број 11 од 24. јануара.2022. године; број 17 од 7. фебруара 2022. годину са датумом штампе 14. септембар 2022. године; Закључни лист Предшколске установе „Ласта” за период од 1. јануара до 15.



септембра 2022. године; Рачун „Телеком Србија” ад Београд за јули од 9. августа 2022. године; Рачун КЈП „Голубац” за јули од 18. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 11. августа 2022. године; Народна библиотека „Велько Дугошевић”: Рачуни ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 11. августа 2022. године; Налог за књижење број 76 од 1. септембра 2022. године; Извод број 76 од 1. септембра 2022. године; Налог за књижење број 78 од 8. септембра 2022. године; Извод број 78 од 8. септембра 2022. године; Рачун КЈП „Голубац” број 07090/2022 од 31. јула 2022. године за јули (примљен 18. августа 2022. године); Рачун СР „Веки” Интернет пр, Кучево број 1-209/2022 од 31. јула 2022. године за јули; Налог за књижење број 74 од 29. августа 2022. године; Извод број 74 од 29. августа 2022. године; Рачун Агенције за израду компјутерских програма пр Клење број 0122/22 од 1. августа 2022. године; Рачун Телеком Србија ад Београд од 1. августа 2022. године за јули 2022. године; Туристичка организација општине Голубац: Налог за књижење број 2 од 5. јануара 2022. године; број 8 од 17. јануара 2022. године; број 11 од 24. јануара 2022. године; број 16 од 3. фебруара 2022. године; Субаналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 12 Телеком Србија, аналитика 8 ЕПС Снабдевање, аналитика 10 КЈП Голубац за 2022. годину са датумом штампе 14. септембар 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије за јули од 11. августа 2022. године; Рачуни Телеком Србија за јули од 9. августа 2022. године; Рачун КЈП „Голубац” за јули од 31. јула 2022. године; МЗ Винци: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Субаналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; МЗ Душманић: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Субаналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ЕПС Снабдевање, на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; МЗ Доња Крушевица: Налог за књижење број 1 од 1. јануара 2022. године; Субаналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ЕПС Снабдевање, на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи на дан 1. јануар 2022. године са датумом штампе 30. август 2022. године; МЗ Голубац: Налог за књижење број 28 од 31. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 17. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 64 ЕПС за 2022. годину са евидентираним променама до 27. јула 2022. године; МЗ Барич: Налог за књижење број 34 од 31. августа 2022. године; Рачуни ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 16. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 21 ЕПС за 2022. годину са евидентираним променама до 27. јула 2022. године; МЗ Бикиње: Налог за књижење број 32 од 31. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 16. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 2 Завод за јавно здравље Пожаревац са евидентираним прометом закључно са 4. августом 2022. године; МЗ Миљевић: Закључни лист за период од 1. јануара до 7. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 34 ЕПС са евидентираним променом закључно са 15. септембром 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јуни од 16. јула 2022. године; МЗ Мрчковац: Налог за књижење број 38 од 31. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда



Србије Београд за јуни од 26. јула 2022. године; МЗ Кривача: Налог за књижење број 26 од 31. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 16. августа 2022. године; МЗ Шувајић: Налог за књижење број 21 од 1. септембра 2022. године; Налог за књижење број 22 од 6. септембра 2022. године; Рачуни ЈП Електропривреда Србије за јули од 16. августа 2022. године; МЗ Војилово: Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јуни од 13. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 4 ЕПС за 2022. годину са евидентираним прометом закључно са 19. јулом 2022. године; МЗ Кудреш: Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јуни 2022. године од 13. јула 2022. године; Налог за књижење број 18 од 23. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 153 „Ана” доо Велико Градиште са прометом до 12. јануара 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 6 ЕПС са прометом до 20. јуна 2022. године; МЗ Двориште: Рачуни ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 11. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 4 ЕПС за 2022. годину са евидентираним прометом са 7. септембром 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 1 Телеком Србија за 2022. годину са евидентираним прометом са 20. јулом 2022. године; Рачун Телеком Србија ад Београд за јули од 9. августа 2022. године; МЗ Брњица: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 54 ЕПС са евидентираним променом до 28. јула 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 11. августа 2022. године; МЗ Усије: Налог за књижење број 35 од 9. септембра 2022. године; Рачун „Електромонтажа Срки” пр Двориште број 14/22 од 26. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије за јуни од 13. јула 2022. године; Рачун „Електромонтажа Срки” пр Двориште број 14/22 од 26. августа 2022. године; МЗ Житковица: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 23 ЕПС са евидентираним прометом до 19. јула 2022. године; Рачуни ЈП Електропривреда Србије Београд за јули 2022. године од 16. августа 2022. године; МЗ Браничево: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 109 ЕПС са евидентираним прометом до 1. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 6 Телеком Србија ад Београд са евидентираним прометом до 1. септембра 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 16. августа 2022. године; Рачун Телеком Србија ад Београд за јули од 9. августа 2022. године; МЗ Добра: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 33 ЈП ЕПС са евидентираним прометом од 31. августа 2022. године; Рачуни ЈП Електропривреда Србије Београд за јули 2022. године од 11. августа 2022. године; МЗ Поникве: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 12 ЕПС са последњом променом од 19. јула 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 16. августа 2022. године; МЗ Малешево: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 22 ЕПС са последњом променом од 31. августа 2022. године; Рачуни ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 11. августа 2022. године; МЗ Радошевац: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 23 ЕПС са последњом променом од 4. августа 2022. године; Рачун ЈП Електропривреда Србије Београд за јули од 16. августа 2022. године).

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер нису свеобухватно и потпуно евидентирани обавезе по рачунима приспелим до дана достављања одазивног извештаја и то код: Предшколске установе “Ласта” за комуналне услуге; месних заједница: МЗ Брњица, МЗ Клење, МЗ Миљевић, МЗ Радошевац, МЗ Житоковица, МЗ Мрчковац и МЗ Усије за обавезе за електричну енергију за јули 2022. године и код МЗ Војилово, МЗ Поникве и МЗ Кудреш за обавезе за јуни и јули 2022. године.



2.1.20. Неправилно евидентиране обавезе

2.1.20.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентиране обавезе у износу од 177 хиљада код Општинске управе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака услед неправилног евидентирања курсних разлика.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно евидентиране обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је извршила исправку евидентирања обавеза по основу дугорочних кредита за негативне курсне разлике. (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 16 од 31. августа 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 131312 – Остала активна временска разграничења за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица конта 241411 – Негативна курсна разлика за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица конта 211411 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица конта 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године).

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.21. Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.21.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве код Општинске управе у износу од најмање 8.090 хиљада динара за вредност неевидентираних уговорених примљених банкарских гаранција и меница као средстава обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је евидентирала примљену банкарску гаранцију и меницу као средства обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року у ванбилансној евиденцији. (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Налог за књижење број 15 од 4. јануара 2022. године евидентиран у септембру 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 351151 – Остала ванбилансна актива за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године; Финансијска картица субаналитичког конта 352151 – Остала ванбилансна пасива за 2022. годину са датумом штампе 4. септембар 2022. године).



2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.22. Мање исказан вишак прихода и примања – суфицит – неправилност у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода

2.1.22.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 888 хиљада динара због неправилне корекције вишка, односно мањка прихода и примања за примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказан вишак прихода и примања – суфицит – неправилност у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је донела Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године*).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

2.1.23. Више исказан мањак примања – неправилност у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима

2.1.23.1. Опис неправилности

У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима више је исказан мањак примања у износу од 4.434 хиљаде динара због неправилног евидентирања расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и издатака на класи 400000 – Текући расходи.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказан мањак примања – неправилност у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је донела Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих



финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године*).

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

2.1.24. Неправилности у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима

2.1.24.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима утврђене су неправилности и то: мање је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 308 хиљада динара и мање је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 308 хиљада динара.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је донела Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године*).

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.



2.1.25. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.25.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис; неутврђивању предмета пописа и рока за достављање извештаја о попису; формирању комисија за попис након истека прописаног рока, одређивању лица одговорног за руковање имовином као члана пописне комисије; недоношењу планова у прописаном року, непотпуном усклађивању евиденција и стања главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, невршењу пописа финансијске имовине; невршењу пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине; сачињавању извештаја о попису без датума сачињавања; сачињавању извештаја о попису вез свих прописаних елемената; непотпуном усаглашавању стварног и књиговодственог стања имовине и неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима и невршењем пописа имовине и обавеза код месних заједница.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац и индиректни корисници буџета општине Голубац: Предшколска установа “Ласта”, Народна библиотека “Вељко Дугошевић” и Туристичка организација Голубац донели су појединачне Акционе планове о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 31. јануара 2023. године (наредног пописа имовине и обавеза) (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Предшколске установе „Ласта” број 378 од 29. августа 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” број 141/2022 од 1. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Туристичке организације Голубац број 285 од 29. августа 2022. године).*

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.



2.1.26. Неправилности у систему интерне финансијске контроле

2.1.26.1. Опис неправилности

Општина Голубац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

1) Код контролног окружења утврдили смо да:

- Општина Голубац није донела План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине.
- Нису ажуриране постојеће стратегије: Стратегија одрживог развоја општине Голубац 2015-2020, Стратегија локалног одрживог развоја 2015-2020.

2) Код управљања ризицима утврдили смо да:

- Општина Голубац није донела Стратегију управљања ризицима.
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

3) Код контролних активности утврдили смо да:

- општина Голубац није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних изворних прихода.
- средства примљена по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.
- Приходи које су оствариле Месна заједница Браничево и Месна заједница Добра у 2021. години од Националне службе за запошљавање за спровођење јавног рада нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода.
- Приходи од давања у закуп које је остварила месна заједница Брњица у 2021. години није наплаћиван преко уплатног рачуна јавних прихода.
- Рефундација трошкова из 2021. године (комунални трошкови, огрев, хигијена, електрична енергија) по Споразумима о коришћењу пословног простора је фактурисана за 2020. годину тек у 2021. години, док за 2021. годину није.
- Месна заједница Голубац није остварила приход по основу закупа простора на земљишној парцели и на вишем стубу на брду Велика Чука, јер није фактурисано потраживање.
- Надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања Предшколске установе „Ласта“ Голубац по детету;
- Општина Голубац је продала у 2021. години земљиште, које није евидентирала и водила у својим пословним књигама.
- Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац.
- Током 2021. године, средства политичким субјектима нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец.
- Предшколска установа „Ласта“ није донела Правилник о платама запослених којим се, између осталог, уређују и коефицијенти за обрачун и исплату плата.
- Део нефинансијске имовине општине Голубац, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- Општина Голубац није успоставила адекватан систем вођења пословних књига, јер у главној књизи трезора општине Голубац, која је основа за припремање финансијских извештаја и коју води Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Голубац, нису успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе за расходе и издатке за сваког директног буџетског корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво), па стога није поуздана основа за припремање финансијских извештаја.



- Код индиректних корисника Предшколске установе „Ласта“, Туристичке организације Голубац и месних заједница Браничево, Усије, Кривача Голубац, Добра, Житковица и Брњица су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације.

- Код Предшколске установе „Ласта“ цене по којима је вршена набавка намирница различите су, односно више су, у односу на цене по прихваћеној понуди и закљученом уговору. Предшколска установа је намирнице набављала по ценама, за које не постоји писана сагласност у форми изјаве, коју потписују обе стране уговорнице, како је предвиђено Уговором о набавци намирница за припремање хране број 64 од 17. фебруара 2021. године.

- Општинска управа није обезбедила банкарску гаранцију за радове на изградњи бицикличко – пешачке стазе и меницу за набавку туристичког возића, као гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.

- Општинска управа није у потпуности извршила 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 у односу на примљене конфирмације од трећих лица.

4) Код информација и комуникација утврдили смо:

- Општинска управа општине Голубац, Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Туристичка организација Голубац и месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава.

- Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката код Општинске управе врши се по стопи од 1,3 % за све зграде и објекте које Општинска управа општине Голубац води у својим књигама.

- Општинска управа Општине Голубац не води ситан инвентар иако је интерним актом уредила начин вођења ситног инвентара.

- Индиректни корисници буџета општине Голубац: Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ и Туристичка организација Голубац немају интерни акт о начину признавања, вредновања и отписа ситног инвентара.

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ није донела интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза.

- Предшколска установа „Ласта“ не води залихе намирница за припремање хране, материјал за хигијену и други материјал, јер није успоставила помоћну књигу залиха.

- Предшколска установа „Ласта“ у својим пословним књигама не води евиденцију потраживања од родитеља по основу боравка деце, јер није успоставила помоћну књигу купаца – корисника услуга.

- Општинска управа општине Голубац води приручну евиденцију стања и кретања средстава наменских подрачуна у посебном софтверу, а не у оквиру главне књиге.

- У извештају о извршењу буџета Општине Голубац исказани су приходи од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 206.622 хиљаде динара у колони 8 – из буџета Општине (извор финансирања 01), уместо у колони 6 – из буџета Републике (извор финансирања 07).

- Примања од продаје земљишта евидентирана су на уплатни рачун Остали приходи у корист нивоа општина, а у консолидованом Обрасцу 5 исказана су на групи 841000 – Примања од продаје земљишта.

- Код Општинске управе је извршен расход за превоз запослених у средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац – истурено одељење школе, за дане доласка на посао, у оквиру Програма 15: Опште услуге локалне самоуправе и у оквиру Програма 9: Основно образовање, уместо у оквиру програма 10: Средње образовање.

- У току 2021. године у Општини Голубац евиденција о доласку на посао и одласку са посла вођена је за све запослене, осим за изабрана и постављена лица.



- Код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Голубац, књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.
- У току 2021. године у Предшколској установи „Ласта“ није вођена евиденција о доласку на посао и одласку са посла запослених.
- Код Предшколске установе „Ласта“ нису евидентирани обавезе за исплату јубиларне награде.
- У 2021. години, приликом исплате плата код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио.
- Код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ књижење расхода за социјалне доприносе на терет послодавца није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.
- Код Предшколске установе „Ласта“ извод подрачуна за буџетска средства број 83 од 14. јула 2021. године евидентиран је два пута.
- Код Месне заједнице Голубац два пута је евидентирано почетно стање.
- Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама нису евидентирали обавезе по основу исплате: солидарних помоћи запосленима, накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла, јубиларних награда, накнаде за рад чланова комисија, накнаде одборницима, функционерске додатке изабраним лицима који нису на сталном раду, накнаде по уговорима о делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камата по дугорочним кредитима, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенција приватним предузећима, трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењима судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга и за набавку земљишта.
- Код Општинске управе и Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ део улазних рачуна није евидентиран у прописаном року.
- Код Општинске управе обавезе по ситуацијама, односно рачунима за радове на летњем одржавању локалних путева, изградњи шетно – бицикличке стазе и услугу израде катастарско топографских планова евидентирани су на дан плаћања и у висини плаћања, а не у висини испостављене ситуације, односно рачуна.
- Код Туристичке организације авансне уплате нису евидентирани на одговарајућим контима датих аванса.
- Општинска управа је као инвестиције евидентирала радове на замени прозора и врата на објектима домова културе у месним заједницама, појединачне вредности од 106 хиљада динара до 151 хиљаде динара, радове на изградњи надстрешнице и санацији подова домова културе, а исте објекте није евидентирала и не води их у својим пословним књигама.
- У 2021. години нису сви буџетски корисници буџета Општине Голубац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују, како је дефинисано Упутством за припрему буџета Општине Голубац за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину.
- Општинска управа по гашењу и брисању ЈП Дирекција за изградњу Голубац није извршила промену власништва над уделом у вредности од 490 хиљада динара у предузећу „Пристаништа и складишта Голубац“ доо Усије код Агенције за привредне регистре.

5) Општина Голубац није успоставила интерну ревизију.

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у систему интерне финансијске контроле, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна



буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац и индиректни корисници буџета општине Голубац: Предшколска установа “Ласта”, Народна библиотека “Вељко Дугошевић” и Туристичка организација Голубац донели су појединачне Акционе планове о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно у року до годину дана.

Општинско веће општине Голубац донело је Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Ласта” Голубац број 60-4/2022 од 14. јуна 2022. године.

Предшколска установа „Ласта” води евиденцију о доласку на посао и одласку са посла.

Народна библиотека „Вељко Дугошевић” расходе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Предшколске установе „Ласта” број 378 од 29. августа 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” број 141/2022 од 1. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Туристичке организације Голубац број 285 од 29. августа 2022. године; Одлука о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Ласта” Голубац број 60-4/2022 од 14. јуна 2022. године, Евиденција о доласку и одласку са посла Предшколске установе „Ласта” за: 4. мај 2022. године; 5. мај 2022. године; 6. мај 2022. године; 9. мај 2022. године; 28. јул 2022. године; 29. јул 2022. године; 1. август 2022. године; 2. август 2022. године; 3. август 2022. године; 4. август 2022. године; 3. септембар 2022. године и 6. септембар 2022. године; Народна библиотека „Вељко Дугошевић”: Исплатне листе за шест запослених за август 2022. године; Списак исплата зарада; Обрачун пореза и доприноса за август 2022. године за шест запослених; Захтев за пренос број 127 од 11. августа 2022. године; ППП ПД пријава број 2455007900 од 11. августа 2022. године; Извод број 68 од 12. августа 2022. године и Налог за књижење број 68 од 12. августа 2022. године).

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

Општина Голубац је отклонила део неправилности у функционисању система интерне контроле и интерне ревизије, јер је Општинско веће општине Голубац донело Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Ласта” Голубац број 60-4/2022 од 14. јуна 2022. године, Предшколска установа „Ласта” води евиденцију о доласку на посао и одласку са посла, Народна библиотека „Вељко Дугошевић”



расходе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

2.1.27. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти са уписаним правом јавне својине

2.1.27.1. Опис неправилности

Општина Голубац није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и то: (1) 3 зграде здравства површине 1.671 м²; (2) 6 објеката културе површине 2.600 м²; (3) пет објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м²; (4) 25 пословна, помоћна и остала објекта површине 3.676 м²; (5) 5 стамбених објеката површине 825 м²; (6) шест објеката за спорт површине 11.239 м²; (6) једног објекта водопривреде површине 9 м²; (7) улице и некатегорисане путеве површине 1.898.391 м².

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентиране зграде и грађевинске објекте у пословним књигама са уписаним правом јавне својине, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац је донела Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно највише у наредне три године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године*).

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 3 – неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

2.1.28. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти са неуписаним правом јавне својине

2.1.28.1. Опис неправилности

Општина Голубац није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, већ као корисник непокретности и није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте за које је у евиденцији Катастра непокретности уписана као корисник непокретности и то код: (1) 7 објеката културе површине 2.318 м²; (2) 33 пословне и помоћне зграде површине 3.674 м²; (3)



13 стамбених објеката површине 1.791 м²; (4) 1 комунални објекат површине 143 м² и (5) улице и некатегорисане путеве површине 2.637.034 м².

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на неуписивање права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и неевидентирање имовине: зграда и грађевинских објеката у пословним књигама, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац донела је Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно највише у наредне три године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године.*)

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 3 – неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

2.1.29. Неевидентирана имовина: земљиште

2.1.29.1. Опис неправилности

Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то: (1) 151.221 м² грађевинског земљишта ван граница градског грађевинског земљишта; (2) 507.260 м² грађевинског земљишта (3) 15.469 м² земљишта у грађевинском подручју; (4) 2.244.536 м² јавног грађевинског земљишта; (5) 609.781 м² осталог грађевинског земљишта у својини; (6) 1.824.640 м² осталог земљишта; (7) 3.200.142 м² пољопривредног земљишта (8) 5.787.254 м² шумског земљишта и (9) 2.374.164 м² осталог грађевинског земљишта у државној својини.

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентирано земљиште у пословним књигама, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац донела је Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно највише у наредне три године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са*



допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године).

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 3 – неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

2.1.30. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа

2.1.30.1. Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Голубац, у износу од 9.740 хиљада динара, исказаног у билансима јавног предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Голубац и регистру Агенције за привредне регистре.

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа општине Голубац донела је Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно највише у наредне три године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину број 400-71/2022 од 8. септембра 2022. године са допуном од 16. септембра 2022. године; Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину Општинске управе општине Голубац број 400-71/2022 од 25. августа 2022. године).*

2.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 3 – неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Голубац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Голубац, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Голубац, задовољавајуће.



Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2022. године