



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....8

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ГОЛУБАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Голубац за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Голубац, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 1.195 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 32.391 хиљада динара и мање за 31.196 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2017. годину.

У консолидованом финансијским извештајима општине Голубац и то у Билансу стања на дан 31.12.2017. године није евидентирано најмање 30.607 хиљада динара по основу водоводне и канализационе мреже, није евидентирала најмање једну зграду здравства површине 1.316 м²; два објекта за спорт и физичку културу укупне површине 10.441 м²; (3) објекат комуналних делатности површине 143 м²; пет објеката културе укупне површине 2.741 м²; 40 помоћних и осталих зграда укупне површине 3.028 м²; 18 стамбено-пословних објеката укупне површине 3.445 м²; три пословне зграде укупне површине 761 м²; 1.127 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.224.035 м² и шест зграда у функцији образовања укупне површине 2.984 м²; није евидентирала земљиште у површини од 17.991.134 м², није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у износу од 163.718 хиљада динара; део непокретности није евидентиран на одговарајућим контима; евидентирала авансе у већем износу од 3.000 хиљаде динара; вредност нефинансијске имовине неусаглашена је са вредношћу извора средстава за износ од 1.069 хиљада динара; и није евидентирала учешћа у капиталу правних лица у износу од 25 хиљада.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

Пословником Државне ревизорске институције¹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Голубац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Голубац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Голубац је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 148.829 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 2.567 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 30.582 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 7.563 хиљаде динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 99.283 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 450 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 8.384 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Голубац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недоношења интерних аката којима се ограничава висина расхода; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа; припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; непредузимања мера за наплату изворних прихода; неевидентирања потраживања по основу јавних прихода; и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. септембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Број: 400-239/2018-04

Београд, 21. септембар 2018. године

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	19
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	21
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	38
5) Мере предузете у поступку ревизије.....	41
6) Захтев за достављање одазивног извештаја.....	43

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину у финансијским извештајима општине Голубац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

- Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 32.391 хиљада динара и (2) у мањем износу за 31.196 хиљада динара и
 - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 1.195 хиљаду динара (тачке: 5.1.1.; 5.1.3.14.; 5.1.3.17.; 5.1.3.6.; 5.1.3.7.; 5.1.3.8.; 5.1.3.9.; 5.1.4.2.; 5.1.3.10.; 5.1.3.13.; 5.1.3.18. и 5.4).
- Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.416 хиљада динара, и то код:
 - Председник општине и општинско веће* 2.001 хиљада динара: (1) 25 хиљада динара по основу аконтације за службени пут у иностранство председнику Спортског савеза (5.1.3.7.) и (2) 1.976 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим са осам лица за обављање послова озакоњења (5.1.3.8.).
 - Општинска управа* 28 хиљада динара по основу исплата аконтација за службени пут у иностранство директору Туристичке организације и кординатору за пројекте који је запослен у Туристичкој организацији (5.1.3.7.).
 - Месне заједнице* 1.387 хиљада динара: (1) 899 хиљада динара по основу плаћања за извођење радова на асфалтирању улица (5.1.3.8.) и (2) 488 хиљада динара за извођење радова на изради зида од камена са десне стране свлационице ФК „Ђердап“ (5.1.3.8.).
- Програмска класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 999 хиљада динара код Општинске управе, и то: (1) 349 хиљада динара по основу накнаде за рад стрелаца противградне одбране (5.1.3.8.) и (2) 650 хиљада динара за израду техничке документације Хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици у општини Голубац; за израду студија о процени утицаја на животну средину пројекта сакупљање, одвођење и пречишћавање употребљених отпадних вода за насеља Винци, Усије и Житковица; за извођење геотехничких истражних радова за потребе финансирања и израде зграде управног објекта будуће марине п+пк у Голубцу; за израду пројекта парцелације и пројекта геодетског обележавања; Комисији за технички преглед објекта –

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

доградња школске физкултурне сале; за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голупцу (5.1.3.8.);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

4. Општинска управа је евидентирала имовину у припреми, на конту 015100, у износу од 38.017 хиљада динара, за инвестиције које су завршене а које по окончаном улагању нису пренете на имовину у употреби и то: изградња Вртића у износу од 5.532 хиљаде динара; изградња трајектног прелаза у Усију у износу од 28.967 хиљада динара и изградња канализације у Хајдук Вељковој улици у износу од 3.518 хиљада динара, док је иста вредност мање исказана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (5.3.2.);
5. Општинска управа је дана 31.12.2017. године евидентирала авансе у већем износу од 3.000 хиљаде динара по основу пренетих новчана средстава КЈП „Голубац“ Голубац ради набавке наменског возила за изношење смећа (5.3.2.);
6. Општина Голубац није евидентирала у својим пословним књигама учешћа у капиталу правног лица ДОО за развој туризма тврђава Голубачки град града Голупца у износу од 10 хиљада динара и Регионалне развојне агенције Браничево-Подунавље ДОО Пожаревац у износу од 15 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – Финансијска имовина (5.3.2.);
7. Општинска управа није у Билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирала потраживања по основу јавних прихода које утврђује и наплаћује Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода и то потраживања по основу: 1) пореза на имовину у износу од 87.279 хиљада динара; 2) пореза на земљиште у износу од 2.022 хиљада динара; 3) комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 34.426 хиљада динара; 4) комуналне таксе за коришћење рекламних паноа у износу од 904 хиљаде динара; 5) комуналне таксе за коришћење простора јавне намене у износу од 6.043 хиљаде динара; 6) држања средстава за игру и приређивања игара на срећу у износу од 99 хиљада динара; 7) држања музичких уређаја и приређивања музичког програма у угоститељским објектима у износу од 199 хиљада динара; 8) накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 17.700 хиљада динара; 9) накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 15.046 хиљада динара и 10) закупа пословног простора у износу од 183 хиљаде динара, те је мање исказана вредност финансијске имовине у укупном износу од 163.901 хиљада динара (5.3.2.);
8. У Билансу стања Предшколске установе исказана је опрема нето вредности 1.127 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност опреме износи свега 200 хиљада динара и чини је вредност опреме набављене у текућој години за коју није вођена помоћна евиденција (5.3.2.)
9. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године: (1) исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности у износу од 720 хиљада динара, за које је у главној књизи исказана вредност на конту 011111- стамбене зграде за

⁸ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

јавне службенике у износу од 22 хиљаде динара; (2) није исказана вредност која се односи на санацију крова на згради Библиотеке, коју је Општинска управа искњижила из својих пословних књига на дан 31.12.2017. године и неблаговремено доставила Библиотеци на евидентирање те су актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за износ од 1.650 хиљада динара; (3) исказана је нето вредност опреме у износу од 731 хиљаде динара док је у главној књизи евидентирана садашња вредност опреме у износу од 270 хиљада динара и (4) исказана је вредност осталих некретнина и опреме у износу од 6.069 хиљада динара, за коју је у Закључном листу исказана потражна вредност од 29 хиљада динара (5.3.2.)

10. Вредност нефинансијске имовине у консолидованом Билансу стања у активи, на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, неусаглашена је са вредношћу извора средстава у пасиви исказаних на конту 311100 за износ од 1.069 хиљада динара, јер су средства исказана у већем износу од извора средстава за наведени износ, који је евидентиран на конту 311900 – Остали сопствени извори код Месне заједнице Браничево (5.3.3.);
11. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у Билансу стања исказала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 7.629 хиљада који је већи за 109 хиљада динара од имовине на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи. За потребе консолидације вредност нефинансијске имовине на класи 3 је коригована, односно изједначена са вредношћу на класи 0 а да није испитано по ком основу је настала та разлика (5.3.3.);
12. У обрасцима 4 индиректних корисника и то: месних заједница, Туристичке организације „Голубац“ и ПУ „Ласта“ салда готовине на почетку године погрешно су исказана на ОП 4438 уместо ОП 4436 (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција) (5.5);
13. У обрасцима 4 индиректних корисника, и то: (1) Предшколске установе „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 44 хиљаде динара уместо 166 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 122 хиљаде динара; (2) Туристичке организације салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 1.949 хиљада динара, уместо 2.149 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је исказан у износу мањем за 200 хиљада динара; (3) Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ салдо готовине на почетку године није исказан уместо да је исказан у износу од 98 хиљада динара док салдо готовине на крају године је исказан у износу од 13 хиљаде динара уместо у износу од 85 хиљада динара и (4) Месна заједница Житковица салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од три хиљаде динара, уместо 43 хиљаде динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 40 хиљада динара (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција) (5.5);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

14. Општина Голубац није у својим књигама евидентирала имовину у вредности од најмање 30.607 хиљада динара, а коју чине: водовод Добра, водовод Барич, водовод Клење, водоводна мрежа Винци, водоводна мрежа Голубац, канализациона мрежа Голубац и канализациона мрежа Добра, којима управља КЈП “Голубац“, као и водоводи којима управљају месне заједнице (5.3.2.);
15. Општина није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2017. године јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и то: (1) зграду здравства површине 1.316 м²; (2) два објекта за спорт и физичку културу укупне површине 10.441 м²; (3) објекат комуналних делатности површине 143 м²; (4) пет објеката културе укупне површине 2.741 м²; (5) 40 помоћних и осталих зграда укупне површине 3.028 м²; (6) 18 стамбено-пословних објеката укупне површине 3.445 м²; (7) три пословне зграде укупне површине 761 м²; (8) 1.127 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.224.035 м² и (9) шест зграда у функцији образовања укупне површине 2.984 м² (5.3.2.);
16. Општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као корисник непокретности и није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2017. 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) једног објекта других делатности површине 100 м²; (2) једног објекта за спорт и физичку културу површине 1.448 м²; (3) једног објекта комуналних делатности површине 9 м²; (4) осам објеката културе укупне површине 2.311 м²; (5) 10 помоћних зграда укупне површине 740 м²; (6) девет стамбено-пословних објеката укупне површине 1.724 м²; (7) две пословне зграде укупне површине 914 м² и (8) 1.207 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.429.276 м² (5.3.2.);
17. Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала земљиште у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то: (1) 475.797 м² грађевинског земљишта изван грађевинског подручја; (2) 15.199 м² земљишта у грађевинском подручју; (3) 2.224.173 м² јавног грађевинског земљишта; (4) 331.875 м² осталог грађевинског земљишта у својини; (5) 2.043.828 м² осталог земљишта; (6) 4.002.592 м² пољопривредног земљишта; (7) 6.329.556 м² шумског земљишта и (8) 2.568.114 м² осталог грађевинског земљишта у државној својини (5.3.2.);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Голубац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1. - Препорука број 8.8; Напомене 5.1.3.6. - Препорука број 14.3; Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 15.5; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16.5; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 17.4; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 18.5; Напомене 5.1.3.13. - Препорука број 20.2; Напомене 5.1.3.14. - Препорука број 21.2; Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23.4; Напомене 5.1.3.18. - Препорука број 24.10 и Напомене 5.1.4.2. - Препорука број 28.1; Напомене 5.4. - Препорука број 33);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 15.6) (Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16.6);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим програмским класификацијама (Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16.5);

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да уреде процедуру преноса имовине из припреме у употребу, изврше анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, инвестиције које су окончане и стављене у функцију преносу у употребу (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.12);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да авансе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.18);
6. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да изврше анализу оснивачког капитала привредних друштава и у својим пословним књигама евидентирају реална стања (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.13);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да усаглашавају и евидентирају стања потраживања по основу јавних прихода које утврђује и наплаћује Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.17);
8. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама, успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.19);
9. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама, успоставе

помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.19);

10. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да пре израде консолидованих извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника за чије су пословање одговорни (Напомене 5.3.3.-Препорука број 32.6);
11. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да пре израде консолидованих извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника за чије су пословање одговорни (Напомене 5.3.3.-Препорука број 32.6);
12. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да индиректни корисници приликом састављања својих завршних рачуна салда готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказују на исправним позицијама извештаја (Напомене 5.5.-Препорука број 34.1);
13. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да индиректни корисници приликом састављања својих завршног рачуна салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима (Напомене 5.5.-Препорука број 34.2);

ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да у пословним књигама евидентирају водоводне и канализационе мреже (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.9);
15. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да у пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.2);
16. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да предузму адекватне мере како би над свом имовином у складу са законом било уписано право јавне својине (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.2);
17. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да у пословним књигама евидентирају земљиште над којим има уписано право својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије (Напомене 5.3.2.-Препорука број 31.2).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 148.829 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 2.567 хиљада динара и то:

- *Предшколска установа „Ласта“*. 672 хиљаде динара: (1) 496 хиљада динара за плате по основу цене рада применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених (5.1.3.1.); (2) 87 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених (5.1.3.2.) и (3) 89 хиљада динара по основу привременог умањења плата применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишима коефицијентима за шест запослених (5.1.3.16.).
- *Туристичка организација општине*. 1.895 хиљада динара: (1) 499 хиљада динара по основу плате применом веће основице од прописане за све запослене (5.1.3.1.); (2) 866 хиљада динара по основу плате једног ангажованог Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два ангажована Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године (5.1.3.1.); (3) 91 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање применом веће основице од прописане за све запослене (5.1.3.2.); (4) 159 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање за Координатора канцеларије за дијаспору (5.1.3.2.); (5) 164 хиљада динара по основу привременог умањења плата за запослене применом веће основице од прописане (5.1.3.16.) и (6) 116 хиљада динара по основу привременог умањења плата Координатора канцеларије за дијаспору (5.1.3.16.).

2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 36.032 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима од кога је износ од 5.450 хиљада динара укључен у тачке 5 и 7, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 30.582 хиљада динара:

- *Скупштина општине*. 198 хиљада динара, од кога је износ од 152 хиљаде динара укључен у тачку 7., односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 46 хиљада динара: (1) 46 хиљада динара по основу накнаде за рад у Комисији за планове, за два постављена лица и једно запослено лице у Општинској управи (5.1.3.8.) и (2) 152 хиљаде динара за набавку горива –износ укључен у тачку 7. без веродостојне документације (5.1.3.11.).

- *Општинска управа.* 33.671 хиљада динара, од кога је износ од 5.140 хиљада динара укључен у тачку 5 и 7., односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 28.531 хиљаду динара: (1) 13.681 хиљаду динара за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у насељу Голубац и викенд насељу Винци и за одржавање јавних зелених површина у насељу Голубац (5.1.3.8.); (2) 4.984 хиљада динара за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2017/2018 години (5.1.3.8.); (3) 299 хиљада динара за пружање адвокатских услуга (5.1.3.8.); (4) 349 хиљада динара по основу накнаде за рад стрелаца противградне одбране, чије финансирање није предвиђено Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. године (5.1.3.8.); (5) 31 хиљаду динара на име накнаде за рад на пословима асистента менаџера на пројекту „System for emergency preparedness” (5.1.3.8.); (6) 1.021 хиљаду динара на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу (5.1.3.8.); (7) 548 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа (5.1.3.3.); (8) 54 хиљаде динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (5.1.3.4.); (9) 79 хиљада динара за набавку 62 м³ отпадног тампона-износ укључен у тачку 5. без веродостојне документације (5.1.3.11.); (10) 509 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.3.11.); (11) 186 хиљада динара за вишкове радова на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу (5.1.4.1.); (12) 5.061 хиљаду динара за вишкове радова на изградњи пута Кривача-Раденка- износ укључен у тачку 5. супротно Закону о јавним набавкама (5.1.4.1.); (13) 106 хиљада динара за вишак изведених радова на реконструкцији крова на Дому културе у Крушевици (5.1.3.10.); (14) 4.263 хиљада динара по конкурс за доделу субвенција за овчарство, козарство и свињарство, и а по конкурс за доделу субвенција за развој млечног говедарства (5.1.3.13.); (15) 1.900 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи (5.1.3.17.); (16) 500 хиљада динара Црвеном крсту (5.1.3.18.) и (17) 100 хиљада динара ФК „Младост 1970“ Радошевац (5.1.3.18.);
- *Председник општине и општинско веће.* 1.498 хиљада динара: (1) 1.488 хиљада динара по основу накнада за рад по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим на период који је дужи од 120 радних дана (5.1.3.8.) и (2) 10 хиљада динара на име више исплаћене накнаде физичком лицу (5.1.3.8.).
- *Предшколска установа „Ласта“.* 147 хиљада динара: (1) 40 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију (5.1.3.3.) 4); (2) 15 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (5.1.3.4.); (3) шест хиљада динара по основу јубиларне награде (5.1.3.5.) и (4) 86 хиљада динара за набавку прехранбених производа (5.1.3.11.).
- *Туристичка организација општине.* 310 хиљада динара: (1) 161 хиљада динара за услуге штампања рекламног материјала (5.1.3.8.); (2) 144 хиљада динара за пружање медијских услуга (5.1.3.8.) и (3) пет хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (5.1.3.4.).
- *Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“.* 50 хиљада динара: (1) 40 хиљада динара КУД „Свети Сава“ за превоз (5.1.3.8.) и (2) 10 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (5.1.3.4.).
- *Месна заједница Кривача:* 158 хиљада динара за реновирање сеоске ваге, постављање зида око потока, шаловање канала код дома као и набавку потребног материјала – износ је укључен у тачку 7. без веродостојне документације (5.1.3.10.).

3. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 7.563 хиљаде динара

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 3.913 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то:

- *Председник општине и општинско веће*. 46 хиљада динара, у оквиру пројектне активности 2101-0002, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, по основу рачуна из децембра за набавку поклона и репрезентацију (5.3.3.);
- *Општинска управа*. 3.338 хиљада динара, и то: (1) 366 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1102-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове за децембар месец; (2) 220 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове за децембар; (3) 1.481 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, по основу рачуна за превоз ученика у децембру; (4) 47 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, по основу рачуна за прање аутомобила, одржавање софтвера и одржавање рачунара; (5) 72 хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, по основу уговора број 325-8/2017-03-4 од 30.05.2017. године закљученог са Институтом за водопривреду „Јаролав Черни“ доо Завод за заштиту од бујице и ерозије, Београд, ради израде Хидролошке студије великих вода реке Пек; (6) пет хиљада динара у оквиру пројекта 0901-П2, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, по основу више извршених расхода; (7) 216 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0009, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, по основу рачуна за транспорт понтона за преузете обавезе за које није постојала апропријација у 2017. години и која је извршена у 2018. години из текуће буџетске резерве; (8) четири хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге, по основу рачуна којим је фактурисано одржавање алармног система у децембру; (9) четири хиљаде динара у оквиру пројекта 0901-П1, на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти, по основу више извршених расхода; (10) 415 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1101-0001, на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти, по основу уговора 220-8/2017-5 од 27.03.2017. године са Агенција за инжењерске делатности CITY DESIGN и 11) 508 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти, по основу рачуна број 14-17 за радове на изградњи О.Ш. у насељу Кривача;
- *Предшколска установа „Ласта“*. 25 хиљада динара, и то: (1) 16 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 415000-Накнада трошкова за запослене и (2) девет хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 422000-Трошкови путовања (5.3.3.);
- *Туристичка организација Голубац*. 10 хиљада динара, у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији на економској класификацији 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за текуће трошкове у децембру (5.3.3.);
- *Народна библиотека „Вељко Дугошевић*. 63 хиљада динара, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији

- 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру; (2) осам хиљада динара у оквиру пројекта 1201-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала, по основу више извршених расхода и (3) 29 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 465000-Остале дотације и трансфери, по основу више извршених расхода (5.3.3.);
- *Месна заједница Браничево.* 20 хиљада динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру (5.3.3.);
 - *Месна заједница Кривача.* 52 хиљаде динара, и то: (1) 25 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору и (2) 27 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 426000- Трошкови материјала (5.3.3.);
 - *Месна заједница Миљевић.* 275 хиљада динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за трошкове електричне енергије (5.3.3.);
 - *Месна заједница Радошевац.* 79 хиљада динара, и то: (1) две хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови; (2) 55 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору; (3) једне хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала и (4) 21 хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 482000-Порези, обавезне таксе и казне (5.3.3.);
 - *Месна заједница Усије.* пет хиљада динара, и то: (1) четири хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру и (2) једне хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору (5.3.3.).
- из осталих извора у износу од 3.650 хиљада динара:
- *Општинска управа.* 72 хиљаде динара у оквиру пројекта 0701-П1, на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти, по основу уговора број 404-24 од 12.12.2016. године за извођење радова на изградњи шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3, програмска класификација 0701-П1 (5.3.3.);
 - *Предшколска установа „Ласта“.* 36 хиљада динара, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови и (2) 10 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање (5.3.3.);
 - *Туристичка организација Голубац.* 3.281 хиљаду динара, и то: (1) 1.438 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору; (2) 1.810 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору; (3) 31 хиљаде динара у оквиру пројекта 1502-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала и (4) две хиљаде динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 482000-Порези, обавезне таксе и казне (5.3.3.);
 - *Месна заједница Браничево.* три хиљаде динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору (5.3.3.);

- *Месна заједница Добра*. три хиљаде динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна из децембра за трошкове електричне енергије (5.3.3.);
- *Месна заједница Голубац*. 172 хиљаде динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору (5.3.3.);
- *Месна заједница Миљевић*. 21 хиљаду динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге (5.3.3.);
- *Месна заједница Снеготин*. три хиљаде динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге (5.3.3.);
- *Месна заједница Усије*. једна хиљада динара, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови (5.3.3.);
- *Месна заједница Двориште*. 58 хиљаде динара, и то: (1) 8 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру у износу од три хиљаде динара и по основу више извршених расхода, у износу од пет хиљада динара и (2) 50 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала (5.3.3.).

4. Извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 59 хиљада динара за средства из буџета (извор 01) - износ укључен у тачку 3., и то:

- *Предшколска установа „Ласта“*. 26 хиљаде динара - износ укључен у тачку 3., и то: (1) 16 хиљада динара из извора 01, у оквиру програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на економској класификацији 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (5.1.3.4.) и (2) 10 хиљада динара у оквиру програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање (5.1.3.10.);
- *Општинска управа*. четири хиљаде динара у оквиру пројекта 0901-П2 – Сервис за родитеље са више деце, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору - износ укључен у тачку 3. (5.1.3.8.);
- *Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“*. 29 хиљада динара у оквиру програмске активности 1201-0001: Функционисање локалних установа културе на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери (5.1.3.16.).

5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 100.198 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, од кога је износ од 915 хиљада динара укључен у тачку 5 и 7., односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 99.283 хиљада динара:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.727 хиљада динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:

- *Општинска управа*. 7.529 хиљада динара и то: (1) 595 хиљада динара за услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац (5.1.3.9.); (2) 602 хиљаде динара за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац (5.1.3.8.); (3) 626 хиљада динара за набавку горива (5.1.3.11.); (4) 900 хиљада динара за извођење радова на изради бунара и проширивању бушотине на водоизворишту Кудреш (5.1.4.1.); (5) 588 хиљада динара за ископ канала у земљишту за постављање водоводне и електро инсталације а након полагања инсталације и затрпавање истог (5.1.4.1.); (6) 619 хиљада динара за текуће одржавање јавне расвете у Голупцу и викенд насељу Винци (5.1.3.10.); (7) 590

хиљада динара за чишћење постојећих водоводних базена од земљаних наслага у насељима Малешево и Кудреш, искључење са постојеће водоводне мреже Двориште-Малешево-Кудреш као и замена постојећих вентила, набавка и уградња пловка на водоводном базену Малешево (5.1.3.10.); (8) 1.521 хиљада динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица, за радове на асфалтирању платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голупцу и за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица и Кривача (5.1.3.10.); (9) 590 хиљада динара за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица (5.1.3.10.) и (10) 898 хиљада динара за радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израду дрвеног моста и израду и постављање дрвеног моста у поткровље свлационице и за радове на санацији плафона у свлационици, санацији тунела свлационице и санацији зидова свлационице и помоћних просторија, све на локацији фудбалског терена ФК „Ђердап“ (5.1.3.10.).

- *Месна заједница Брњица*. 1.198 хиљада динара за извођење радова на асфалтирању улица и за крпљење ударних рупа ПЗП „Пожаревац“ (5.1.3.8.).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 91.471 хиљаду динара, од кога је износ од 915 хиљада динара укључен у тачку 5 и 7, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 90.556 хиљада динара и то:
 - *Општинска управа*. 89.819 хиљада динара, од кога је износ од 915 хиљаде динара укључен у тачке 5 и 7, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 88.904 хиљада динара, и то: (1) 240 хиљада динара за услуге хидрографског снимања акваторија пристаништа и пловног пута за реализацију пројекта „Успостављање трајектне линије између Голубца и Нове Молдаве“ – износ је укључен у тачку 7. без веродостојне документације (5.1.3.9.); (2) 28.095 хиљада динара за радове на изградњи пута Кривача-Раденка (5.1.4.1. и 6.); (3) 4.167 хиљада динара за радове на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац (5.1.3.10. и 6.); (4) 2.344 хиљада динара за набавку каменог агрегата-отпадног тампона (5.1.3.10. и 6.); (5) 20.833 хиљаде динара за редовно летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац (5.1.3.10. и 6.); (6) 500 хиљада динара за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица – износ је укључен у тачку 7. без веродостојне документације (5.1.3.10.); (7) 479 хиљада динара за радове на санацији плафона у свлационици, санацији тунела свлационице и санацији зидова свлационице и помоћних просторија на локацији ФК „Ђердап“ (5.1.3.10.); (8) 175 хиљада динара за радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидања и малтерисања просторије за тоалет, уградње санитарije као и обезбеђивања прикључака за воду и канализацију – износ је укључен у тачку 7. без веродостојне документације (5.1.3.10.); (9) 6.554 хиљада динара за услугу пружање помоћи у кући старим лицима без одговарајућег поступка јавне набавке (5.1.3.18. и 6.); (10) 1.290 хиљада динара за радове на реконструкцији крова на Дому културе у Доњој Крушевици (6.); (11) 12.731 хиљада динара за превоз ученика основних школа у школској 2017/2018. години (6) и (12) 12.411 хиљаде динара за радове на изградњи моста на реци Пек у Доњој Крушевици (6.).
 - *Предшколска установа „Ласта“*. 1.002 хиљаде динара по основу набавке хране, пића и намирница за припремање хране (6);
 - *Туристичка организација општине*. 650 хиљада динара за услуге извођења музичке групе Ван Гог за потребе одржавања 10. јубиларне манифестације „Сајам Дунава 2017“ (6).

6. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 450 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса:

- *Општинска управа.* 450 хиљада динара: (1) 250 пчеларском друштву „Голубачки град“ Голубац и Удружењу одгајивача воћа и лековитог биља Ђердап Добра (5.1.3.18.) и (2) 200 хиљада динара Ловачком удружењу Пек Браничево (5.1.3.18.).

7. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.815 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 6.431 хиљаду динара укључен у тачке 2, 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 8.384 хиљада динара, и то:

- *Скупштина општине.* 152 хиљаде динара за набавку горива за службена возила (5.1.3.11.);
- *Председник општине и општинско веће.* 25 хиљада динара по основу аконтације за службени пут у иностранство председнику Спортског савеза (5.1.3.7.);
- *Општинска управа.* 11.755 хиљада динара, од кога је износ од 5.388 хиљада динара укључен у тачке 2, 5 и 6, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 6.367 хиљада динара, и то: (1) 280 хиљада динара за вршење услуга мртвозорства (5.1.3.9.); (2) 300 хиљада динара за услуге снимања и израде Катастарско-топографског плана за израду пројектне документације за изградњу трафостаница у К.О. Винци, Житковац и Усје и за хидрографско снимање акваторија пристаништа и пловног пута за реализацију пројекта „Успостављање трајектне линије између Голубца и Нове Молдаве“ (5.1.3.9.); (3) 595 хиљада динара за услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац – износ укључен у тачку 5. без јавне набавке (5.1.3.9.); (4) 1.391 хиљада динара за услуге одржавања система, за трошкове одржавања и сервиса рачунара и рачунарске опреме и за одржавање сајта за потребе Општинске управе, за услуге одржавања информационог система „Хермес“, за израду компјутерских програма, (5.1.3.8.); (5) 602 хиљаде динара за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац – износ укључен у тачку 5. без јавне набавке (5.1.3.8.); (6) 50 хиљада динара за услугу превоза на релацији Голубац-Београд, Београд-Голубац, (5.1.3.8.); (7) 1.021 хиљада динара на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу – износ укључен у тачку 2. без правног основа (5.1.3.8.); (8) 2.293 хиљада динара за набавку 4.392 м³ отпадног тампона (5.1.3.11.); (9) 626 хиљада динара за набавку горива за службена возила – износ укључен у тачку 5. без јавне набавке (5.1.3.11.); (10) 180 хиљада динара за радове на утврђењу и утврди обале на плажи у викенд насељу Винци (5.1.3.10.); (11) 2.344 хиљада динара за набавку каменог агрегата-отпадног тампона – износ укључен у тачку 5. супротно Закону о јавним набавкама (5.1.3.10.); (12) 500 хиљада динара за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица (5.1.3.10.); (13) 175 хиљада динара за радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидање и малтерисање просторије за тоалет, уградња санитарије као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију по основу рачуна који не садржи датум издавања (5.1.3.10.); (14) 468 хиљада динара у корист Црквене општине Браничево (5.1.3.18.); (15) 530 хиљада динара за радове на изради фасаде црквене сале у Голупцу и за израду оградe око дворишта цркве у Браничеву (5.1.3.18.); (16) 200 хиљада динара КУД-у Браничево (5.1.3.18.) и (17) 200 хиљада динара Ловачком удружењу Пек Браничево – износ укључен у тачку 6. без јавног конкурса (5.1.3.18.).
- *Туристичка организација општине.* 603 хиљада динара, од кога је износ од 144 хиљада динара укључен у тачку 5. без јавне набавке, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 459 хиљада динара, и то: (1) три хиљада по основу

- аконтације за службени пут у земљи координатору Канцеларије за младе (5.1.3.7.); (2) 144 хиљада динара за пружање медијских услуга – износ укључен у тачку 2. без правног основа (5.1.3.8.); (3) 180 хиљада динара за услуге испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“ (5.1.3.8.); (4) 162 хиљаде динара за набавку горива за службена возила (5.1.3.11.) и (5) 114 хиљаде динара за набавку 300 комада мајица (5.1.3.11.);
- *Народна Библиотека „Велько Дугошевић“*. 117 хиљада динара за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале и за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење (5.1.3.10.);
 - *Месна заједница Брњица*. 899 хиљада динара за извођење радова на асфалтирању улица и за крпљење ударних рупа – износ укључен у тачку 5. без јавне набавке (5.1.3.8.);
 - *Месна заједница Голубац*. 588 хиљада динара: (1) 488 хиљада динара за извођење радова на изради зида од камена са десне стране свлачионице ФК „Ђердап“ (5.1.3.8.) и (2) 100 хиљада динара за набавку, превоз и планирање отпадног тампона (5.1.3.8.);
 - *Месна заједница Кривача*. 158 хиљада динара за реновирање сеоске ваге, постављање зида око потока, шаловање канала код дома као и набавку потребног материјала (5.1.3.10.);
 - *Месна заједница Војилово*. 518 хиљада динара по основу принудне наплате по Решењу о извршењу Трговинског суда у Пожаревцу (5.1.3.19.).
8. Код Прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу изворних прихода по издатим решењима, и то по основу: (1) пореза на имовину 89.302 хиљаде динара; (2) комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних панона и за коришћење простора на јавним површинама 41.373 хиљаде динара; (3) накнаде за коришћење грађевинског земљишта 17.700 хиљада динара и (4) накнаде за заштиту и унапређење животне средине износе 15.046 хиљаде динара (5.1.1.);
 - Нису предузимане мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2017. године која износе 183 хиљаде динара, (МЗ Брњица 97 хиљада динара са шест неплаћених месечних закупнина, МЗ Двориште 10 хиљада динара са две неплаћене месечне закупнине и МЗ Мрчковац 76 хиљада динара са девет неплаћених месечних закупнина) (5.1.1.);
 - Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа Општине (5.1.1.);
 - Уговоре о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница (5.1.1.);
 - Уговори и Анекси уговора о закупу пословног простора број: 14/87/30 од 31.12.2014. године, 43/2 од 20.12.2016. године и 21.07.2017. године, које је закључила Месне заједнице Брњица са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре-Дирекција за водне путеве не садрже период на који се пословни простор издаје у закуп (5.1.1.);
 - Општинска управа не води посебну евиденцију о пословним просторима који су дати у закуп уз накнаду или без накнаде и пословним просторима који нису издати у закуп, као и о потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора (5.1.1.);
 - Општинска управа није донела ниједно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе за: (1) држање средстава за игру; (2) коришћење слободних

- површина за камповање; (3) паркирање на уређеним и обележеним местима и (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом (5.1.1.);
- Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени су 90,74% у односу на план утврђен Одлуку о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину која је донета на седници Скупштине општине 20.12.2017. године, тј. мање су остварени у односу на план за 22.394 хиљаде динара (5.1.1.);
 - Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода Општинске управе општине Голубац води евиденције пореских обавеза на обрасцима који нису усклађени са прописаним обрасцима, и то: (1) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ГО- 3/1–Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 18); (3) Образац ГО- 1– Порески бруто годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 19); и (4) Образац ГО- 2–Порески нето годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 20) (5.1.1.).

9. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај 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 утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Голубац није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима (5.1.1.);
- Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Голубац за 2017. годину донет од стране Општинског већа општине Голубац (5.1.1.);
- Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години као и Измену и допуну Програма подршке донело је Општинско веће општине Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.1. и 5.1.3.13.);
- Начелнику Општинске управе Голубац по постављењу на положај начелника није донето Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате начелника (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава не доносе појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, и то: Општинска управа, Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.4.);
- Општинска управа није утврдила критеријуме о висини помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (5.1.3.3.);
- Скупштина општине Голубац није одредила доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (5.1.3.9.);
- Комисија за одабир корисника средстава намењених за набавку робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности донела Правилник о раду комисије, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.17.);
- Општинско веће донело је Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.18.);

- Општинско веће донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.18.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису општим актом уредили пописивање имовине, потраживања и обавеза, и то: Општинска управа, Предшколска установа и Народна библиотека (5.3.1.);
- Општина Голубац није донела општи акт о јавној својини, на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини (5.3.2.);
- Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини (5.3.2.);
- Општинска управа није интерним актом прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године (5.3.2.);
- Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки (6.).

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (3.1.) и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника (3.1.).

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Скупштина општине опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова (5.1.3.18.);
- Скупштина општине није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец (5.1.3.18.);
- Део примљених рачуна, предрачуна и авансних рачуна директних и индиректних корисника нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, и то: Скупштине општине, Предшколске установе, Туристичке организације и Народне библиотеке (5.1.3.11.);
- Део захтева и решења за пренос средстава није оверен од стране руководиоца директних корисника буџетских средстава (5.1.3.1.; 5.1.3.10.; 5.1.3.14.; 5.1.3.18.)
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава извршили су плаћања и трансфере основним школама без потпуне рачуноводствене документације, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, Народна библиотека (5.1.3.8.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.14.; 5.1.4.1);
- Директни и индиректни корисници обавезе по рачуноводственим исправама књиже када се изврши и евидентира плаћање (5.3.3.);

- Општинска управа није вршила контролу достављених фактура за набавку канцеларијског материјала, тако да фактурисане цене појединих добара не одговарају ценама достављеним у понуди која је саставни део уговора (5.1.3.11.);
- Путни налози за службена возила Општинске управе и Туристичке организације не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог (5.1.3.11.);
- Налози за службена путовања Општинске управе не садрже податке о службеном возилу (марка и регистарска ознака возила) и нису достављени докази да су сачињени извештаји о обављеном службеном путовању (5.1.3.7.);
- Предшколска установа је извршила набавку прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око повећања цена (5.1.3.11.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа; Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису доставили доказе да су обрачунске листе достављене изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа; Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године нису извршили усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће Општинска управа, Туристичка организација (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава приликом обрачуна плата користе укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врше обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа, Предшколска управа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Општинска управа на дан 31.12.2017. године на радном месту намештеника четврте врсте има два запослена лица, док је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац систематизовано једно радно место (5.1.3.1.);
- Народна библиотека приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза не користи исправан коефицијент од 0,90 већ коефицијент 0,88 (5.1.3.4.);
- Индиректни корисници нису извршили обрачун и уплату пореза и доприносе по основу исплата дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима, и то: Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.7.);
- Индиректни корисници приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користе прописану основицу, и то: Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Пренос средстава црквама и верским заједницама, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 2. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу

- средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац (5.1.3.18.);
- Општинска управа није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.18.);
 - Приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза општине Голубац нису поштовани рокови из програмског календара (5.1.3.18.);
 - Стручна комисија за оцену (вредновање) предложених програма спортских организација за предложене програме ФК „Жика Марковић – Уча“ Миљевић и Једриличарског клуба Голубац није унела све потребне податке кроз Одлуку о одобрењу програма, нити је коначан предлог у вези са одобрењем програма потписан од стране свих чланова стручне комисије (5.1.3.18.);
 - Општинска управа је изводила радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидање и малтерисање просторије за тоалет, уградња санитарније као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију без донетог решења којим се одобрава извођење тих радова (5.1.3.10.);
 - Грађевински дневници за изведене радове не садрже све прописане елементе, код Општинске управе (5.1.3.10.; 5.1.4.1.);
 - Обрачунски лист грађевинске књиге за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица не садржи потпис и печат надзорног органа код Општинске управе (5.1.3.10.);
 - Општинска управа извршила је плаћање по две привремене ситуације за 60% изведених радова у року од 121 календарски дан од увођења у посао, односно 338 календарских дана од закључења уговора на изградњи шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3, иако је уговором предвиђен рок за извођење радова од 119 календарских дана (5.1.4.1.);
 - Општинска управа је извршила плаћање извођачима радова по основу пореза на додату вредност који су извођачи радова обрачунали по испостављеним ситуацијама, уместо да изврши интерни обрачун и уплати порез на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода (5.1.4.1.);
 - Месна заједница Брњица извршила је радове на асфалтирању улица, без одређивања стручног надзорног органа (5.1.3.8.);
 - Месна заједница Миљевић управља сеоским водоводом, односно врши комуналну делатност од општег економског интереса снабдевање водом за пиће (5.1.3.6.);
 - Директни и индиректни корисници буџетских средстава закључили су уговоре за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрени у тој буџетској години, и то: Општинска управа, Предшколска установа (5.1.3.8.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.);
 - Начелник Општинске управе је за вршење стручног надзора за радове на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу одредио лице које не поседују одговарајућу лиценцу за уговорене радове (5.1.4.1.);
 - Одговорно лице Општинске управе и Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давао писаним путем, односно путем електронске поште (6.);
 - План набавки за 2017. годину Туристичке организације не садржи оквирне датуме за покретање поступка и за закључење уговора, као ни оквирни рок трајања уговора (6.);

- Одговорно лице Општинске управе је донела Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи адресу наручиоца и редни број набавке (6.);
- Општинска управа објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана 31.10.2017. године, односно више од 5 дана од дана закључења уговора за набавку радова на уређивању некатегорисаних путева у КО Војилово (6.);
- Одговорно лице Општинске управе је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању отвореног поступка дана 18.10.2017. године без добијене грађевинске дозволе за набавку радова на изградњи моста на реци Пек у Доњој Крушевици (6.);
- Предшколска установа није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Поступак јавне набавке је уместо запосленог на пословима јавних набавки спровела директорка Предшколске установе (6.);
- Општинска управа је пловно возило катамаран, који је дат на коришћење Туристичкој организацији Голупца 2013. године евидентирала тек у 2017. години (5.3.2.);
- Општинска управа у поступку ревизије није доставила акта надлежног органа којима су службена возила Општинске управе дата на коришћење другим правним лицима (5.3.2.);
- Општинска управа је преузела стање обавеза према добављачима од ЈП „Дирекција за изградњу“ а да није извршила усаглашавање обавеза према повериоцима односно без провере реалног стања (5.3.3.);

(4) Код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа је евидентирала расходе на синтетичким контима: 426100 - Административни материјал, 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених и 426400 - Материјали за саобраћај, уместо да је извршила евидентирање на прописаним субаналитичким контима (5.1.3.11.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа, Туристичка организација и Народна Библиотека (5.1.3.1.);
- Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки (6.);
- Предшколска установа и Туристичка организација евидентирале су промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (5.3.2.);
- Скупштина општине, Општинска управа и Туристичка организација не воде помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима (5.1.3.11.);
- Скупштина општине, Општинска управа и Туристичка организација не воде редовну евиденцију издатих налога за службена возила (5.1.3.11.);
- Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (5.1.3.1.);
- Општина Голубац није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова (5.3.2.);

- Општинска управа обавезу за ПДВ у износу од 961 хиљаде динара исказала на синтетичком конту 254200-Остале обавезе буџета уместо на синтетичком конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (5.3.3.);
- Општинско веће општине Голубац је донело 22 Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве а да Решењима није извршено распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава (5.1.3.20.);
- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није водио јединствену евиденцију непокретности које се налазе у својини Општине (5.3.2.);
- Надлежни орган Општине није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године (5.3.2.);
- Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство уместо на прописаним субаналитичким контима (5.1.3.11.);
- Предшколска установа, Месна заједница Браничево и Општинска управа за опрему и остале некретнине и опрему која је припадала ЈП Дирекција за изградњу нису извршили обрачун амортизације у 2017. години, што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити услед одсуства помоћне евиденције (5.3.2.);
- Општинска управа обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и опреме није вршила на основу прописаних стопа (5.3.2.);
- Општинска управа није извршила анализу прописаних потраживања иако има потраживања који потичу из претходних година, како би се утврдило да ли постоје спорна и застарела потраживања односно вредност вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања (5.3.2.);
- Општинска управа по доношењу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу дана 29.11.2016. године 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 (5.3.2.);
- Оснивачки улог исказан је у пословним књигама Општине у већем износу код: ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у износу од хиљаду динара и код КЈП „Голубац“ Голубац, у износу од хиљаду динара, у односу на уплаћени новчани капитал уписан код Агенције за привредне регистре (5.3.2.);
- у поступку ревизије нису достављене рачуноводствене исправе којима се доказује власништво или право коришћења за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општине (5.3.2.);
- За зграде и грађевинске објекте, опрему, нематеријалну имовину и остале некретнине и опрему евидентирани код ЈП Дирекција за изградњу, које је као индиректни корисник средстава буџета Општине престало да постоји 30.11.2016. године, Општинска управа не поседује помоћну евиденцију на основу које би се могла утврдити структура имовине (5.3.2.);
- Општина за земљиште евидентирано у пословним књигама не води адекватну помоћну евиденцију, на основу које би се могли утврдити површина и катастарске парцеле (5.3.2.);
- Народна библиотека и Месна заједница Браничево не воде прописане помоћне књиге основних средстава. Нису извршиле попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем нити су презентовани докази о праву коришћења имовине (5.3.2.).

(5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:

- Надлежни извршни орган општине Голубац није основао службу за буџетску инспекцију и није систематизовано радно место Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац (3.1.);
- Општина Голубац није успоставила интерну ревизију (3.2.).

10. Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Предлоге финансијских планова није доставило 18 корисника буџетских средстава, и то: МЗ Барич, МЗ Бикиње, МЗ Брњица, МЗ Винци, МЗ Војилово, МЗ Двориште, МЗ Добра, МЗ Доња Крушевица, МЗ Душманић, МЗ Житковица, МЗ Клење, МЗ Малешево, МЗ Миљевић, МЗ Поникве, МЗ Сладинац, МЗ Снеготин, МЗ Усије и МЗ Шувајић, већ су средства планирана на бази обима и структуре из претходне године (тачка 4);
- У достављању предлога финансијских планова каснило је 12 корисника буџетских средстава, и то: Месна заједница Браничево, Месна заједница Мрчковац, Месна заједница Радошевац, Месна заједница Голубац, Месна заједница Кудреш, Месна заједница Кривача, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Основна школа “Бранко Радичевић“, Центар за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац, Дом здравља Голубац, Туристичка организација Голубац, Предшколска установа „Ласта“ (тачка 4);
- Део достављених предлога финансијских планова не садрже обавезне прописане елементе (тачка 4);
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом Одлуке о буџету, односно није одржао јавну расправу (тачка 5);
- Финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама није доставило 32 корисника буџетских средстава, односно апропријације су планиране на нивоу буџета Општине (тачка 4);
- Одлука о буџету општине Голубац није у потпуности припремљена у складу са одговарајућом економском, организационом, функционалном и програмском класификацијом (тачка 4);
- Одељење за привреду и финансије није доставило Упутство за припрему Нацрта Одлуке о првом, другом, трећем, четвртном, петом и шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину корисницима буџетских средстава општине Голубац (тачка 4).

11. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Општинска управа.* (1) Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) физичким пописивањем је обухваћено свега шест грађевинских објеката и опрема, док остала нефинансијска имовина није била предмет пописивања; (3) пописом нису обухваћене имовина и обавезе ЈП Дирекције за изградњу општине Голубац, које је Општинска управа преузела дана 29.11.2016. године Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Голубац; (4) пописна комисија је саставила Извештаје о позицијама финансијске имовине и обавеза на основу података преузетих из књиговодствене евиденције а да претходно није извршено усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; (5) имовина других правних лица се не пописује на посебним пописним листама, које се достављају власнику тих средстава; (6) на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење

индиректним и другим корисницима; (7) имовину чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога не уноси у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова; (8) пописне листе којима су пописане опрема и део некретнина не садржи уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине; (9) попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања није се вршио бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Комисија није извршила попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки; (10) пописна комисија извештаје о извршеном попису није протоколисала, односно на прописан начин завела на Писарници те није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са роком одређеним Решењем о попису и образовању комисије за попис и (11) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама обзиром да је извештајем само констатован одређени мањак опреме (5.3.1.).

- *Предшколска установа „Ласта“.* (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; (3) пописивањем није обухваћена финансијска имовине и обавезе; (4) нису вршена усаглашавања са дужницима и повериоцима и (5) пописним листама исказана је само набавна вредност код дела опреме и количина утврђена пописивањем а не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (5.3.1.).
- *Туристичка организација општине.* (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) пописом је обухваћена само опрема док за позиције финансијске имовине и обавеза није извршен попис; (3) нису вршена усаглашавања са дужницима са стањем на дан 30.11. текуће године, као ни са повериоцима до 20.12. који нису доставили своје изводе отворених ставки; (4) опрема дата Туристичкој организацији на коришћење пописна комисија није пописала на посебним пописним листама које се достављају власнику средстава; (5) пописне листе којима је пописана опрема у магацину и инфо центру, као и службена возила, садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа, а не садрже природне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања

утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (6) пописна комисија Извештај о извршеном попису није протоколисала, односно на прописан начин завела на Писарници те није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са утврђеним роком; (7) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама и (8) комисија за попис није доставила Извештај о попису надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног буџетског корисника није разматрао извештај о извршеном попису и одлучивао о предлозима комисије за попис, односно донео одлуку о усвајању извештаја о попису (5.3.1.).

- *Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“*. (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) пописом нису обухваћене све позиције нефинансијске имовине у сталним средствима, као ни позиције финансијске имовине и обавеза; (3) нису вршена усаглашавања стања са дужницима и повериоцима; (4) пописне листе којима је Комисија пописала ситан инвентар садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа. Као ситан инвентар се води опрема као што је телефонски апарат, радио, слика, мердевине, тепих, писаћа машина, пећ и сл. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (5) на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима; (6) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис и (7) Управни одбор није Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину донео у прописаном року (5.3.1.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Голубац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1.- Препорука број 9, Напомене 5.1.3.2.- Препорука број 10 и Напомене 5.1.3.16.- Препорука број 22);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.3. - Препорука број 11; Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 12; Напомене 5.1.3.5. - Препорука број 13; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 18; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 19; Напомене 5.1.3.13.- Препорука број 20; Напомене 5.1.3.18.- Препорука број 24; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 27);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода (Напомене 5.3.3. - Препорука број 32);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 12; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 18; Напомене 5.1.3.16. - Препорука број 22);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; разграниче апропријације односно финансијским планом планирају позиције на нивоу директног корисника; не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом; конкурсна документација буде сачињена на начин да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду; техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, садржи количину радова које се набављају како би понуђачи били упознати са свим појединостима набавке и могли да припреме прихватљиву понуду; решење о образовању комисије за јавну набавку садржи све елементе прописане Законом; за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки; Одлуке о додели уговора донесу у прописаном року; обезбеде од изабраних понуђача менице за добро извршење посла, у складу са одредбама закључених уговора; не покрећу поступке јавне набавке а да нису претходно добили Решење којим се одобрава извођење радова; не омогућавају понуђачима рок за подношење понуда дужи од прописаног; обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року; модел уговора, који је саставни део понуде, садржи све оверене и потписане стране; изјаву, којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потпису сви чланови комисије; решења о образовању комисије за јавну

набавку садрже све елементе прописане Законом; не покрећу поступке јавне набавке без добијене грађевинске дозволе за предметне радове, уколико је иста прописана Законом о планирању и изградњи; План набавки садржи све елементе у складу са Законом; Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом за ту врсту поступка; уколико омогуће авансно плаћање прибаве од изабраног понуђача одговарајуће средство обезбеђења, у складу са Законом о јавним набавкама; процењену вредност заснују на истраживању тржишта и не прихватају понуде чија је вредност већа од процењене; донесу интерни акт којим ће уредити поступке јавних набавки; донесу план набавки за текућу годину и објаве га на Порталу јавних набавки и актом о систематизацији радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 17; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 19; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 27; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 18; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16; Напомене 5.1.3.18. - Препорука број 24; Напомене 6. - Препорука број 35);

6. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.18. - Препорука број 24);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 15; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 17; Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 18; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 19; Напомене 5.1.3.14. - Препорука број 21; Напомене 5.1.3.18. - Препорука број 24);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац да обезбеде да обрасце евиденције пореских обавеза ускладе са Правилником о пореском рачуноводству; да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу прихода; да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи; приликом издавања у закуп пословног простора прибаве сагласност надлежног органа Општине; да актом одреде лице задужено за закључивање уговора и да оно закључује уговоре о прибављању и располагању стварима у својини општине; да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима; да успоставе евиденцију пословног простора, потраживања и прихода по основу закупа; да расходе и приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима. (Напомене 5.1.1-Препорука број 7);
9. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. - Препорука број 5; Напомене 5.1.1. - Препорука број 8; Напомене 5.1.3.1. - Препорука број 9; Напомене 5.1.3.3. - Препорука број 11; Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 12; Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 15; Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 16; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 17;

Напомене 5.1.3.10. - Препорука број 18; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 19;
Напомене 5.1.3.13. - Препорука број 21; Напомене 5.1.3.14. - Препорука број 22;
Напомене 5.1.3.17. - Препорука број 23; Напомене 5.1.3.18. - Препорука број 24;
Напомене 5.1.3.20. - Препорука број 26; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 27;
Напомене 5.3.1. - Препорука број 30; Напомене 5.3.2. - Препорука број 31;
Напомене 5.3.3. - Препорука број 32; Напомене 6. - Препорука број 35);

10. Препоручује се одговорним лицима општине Голубац да обезбеде да корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова и достављају их у предвиђеним роковима; да предлози финансијских планова садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; да локални орган управе надлежан за финансије упозна грађане са нацртом Одлуке о буџету; да корисници буџетских средстава усклађују своје финансијске планове са Одлуком о буџету; да Одлуку о буџету општине Голубац припремају у складу са одговарајућом економском, организационом, функционалном и програмском класификацијом и да измене и допуне буџета доносе по поступку за доношење буџета.(Напомене 4 - Препорука број 6);
11. Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац да: интерним актом одреде процедуру за вршење пописа; предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; изврше попис имовине која је неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада Општини; пописом обухвате имовину ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац; врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су добили на коришћење од других правних лица; на посебним пописним листама изврше попис опреме која је дата на коришћење другим корисницима; имовину чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости уносе у посебне пописне листе; пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врше бројањем према апоенима у посебне пописне листе; извештаје о извршеном попису на прописан начин заведу на Писарници; Извештаји комисије за попис буду састављени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; на прописан начин заводе интерне акте; комисија за попис изврши свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза; пописна комисија извештај о попису достави надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног буџетског корисника разматра извештај о извршеном попису и интерним актом усвоји исти у прописаном року и изврше анализу ситног инвентара и да пописне листе у којима се налази ситан инвентар садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.. (Напомене 5.3.1. - Препорука број 30).

5) Мере предузете у поступку ревизије

5.1. Општинска управа

У циљу отклањања наведених неправилности Општинска управа је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Начелник Општинске управе је 26.07.2018. године донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних корисника буџета општине Голубац број 400-159 од 26.07.2018. године;
- (2) Начелник Општинске управе је 26.07.2018. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџета општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158 од 26.07.2018. године;
- (3) Начелник Општинске управе је 26.07.2018. године донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Голубац на рачун извршења буџета општине Голубац број 400-157 од 26.07.2018. године;
- (4) Скупштина општине Голубац је разматрала Извештај о раду Акредитоване Регионалне развојне агенције „Браничево-Подунавље“ ДОО Пожаревац за 2017. годину и План активности са финансијским планом Акредитоване Регионалне развојне агенције „Браничево-Подунавље“ ДОО Пожаревац за 2018. годину;
- (5) Општинска управа је припремила конкурсне документације за јавне набавке број 3/2018 – Одржавање некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац и број 4/2018–Летње одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац за 2018. годину у којима су дати Обрасци описа радова са структуром цена у којима су дефинисане количине радова које се набављају;
- (6) Начелник Општинске управе је донео Решење број 404-16 од 01.06.2018. године којим је одредио три запослена лица у Општинској управи да воде књигу налога за коришћење путничких аутомобила у службене сврхе, а на основу кога ова лица су сачинила месечне извештаје о коришћењу службених возила за месец јун и јул 2018. године;
- (7) Начелник Општинске управе је у поступку ревизије обезбедио да се запосленима достављају обрачуни зарада од марта 2018. године и као доказ доставио спискове о урученим обрачунима са потписима запослених за март, април, мај, јун и јул 2018. године;
- (8) Административна комисија Скупштине општине Голубац је донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелнику Општинске управе Голубац број 120-5 од 09.08.2018. године;
- (9) Општинска управа је у Одлуци о ребалансу буџета општине Голубац за 2018. годину (I) број 400-15/2018 од 12.02.2018. године, расходе по основу накнада за социјалну заштиту по Одлуци о проширеним правима донетој од стране Скупштине општине Голубац планирала на 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

5.2. Предшколска установа „Ласта“ Голубац

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донела Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата број 276, 276/1, 276/2, 276/3, 276/4 и 276/5 од 08.08.2018. године којима је утврдила коефицијенте за шест запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- (2) Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донела Решења о накнади трошкова превоза број 275, 275/1, 275/2, 275/3, 275/4, 275/5 и 275/6 од 08.08.2018. године којима је утврдила право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за сваког запосленог који остварује право на накнаду.

5.3. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Директорка Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је успоставила месечну евиденцију присутности на раду за запослене и као доказ доставила месечну евиденцију за јул и август месец 2018. године.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Голубац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Голубац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Голубац за 2017. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Интерна финансијска контрола	8
3.1. Финансијско управљање и контрола	8
3.2. Интерна ревизија.....	20
4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана.....	21
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	25
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	25
5.1.1. Приходи.....	27
5.1.2. Примања	37
5.1.3. Текући расходи	37
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	38
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	49
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	51
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	52
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	55
5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000.....	56
5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000	59
5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000	63
5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	82
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	86
5.1.3.11. Материјал, група – 426000.....	99
5.1.3.12. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000.....	108
5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	109
5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	112
5.1.3.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	115
5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	116
5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	118
5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	121
5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	127
5.1.3.20. Средства резерве, група – 499000	128
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину.....	130

5.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	130
5.1.4.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	137
5.1.4.3.	Нематеријална имовина, група – 515000.....	139
5.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	139
5.1.5.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	139
5.1.5.2.	Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	140
5.2.	Биланс прихода и расхода	140
5.2.1.	Приходи и примања	143
5.2.2.	Расходи и издаци	143
5.2.3.	Резултат пословања	143
5.3.	Биланс стања.....	143
5.3.1.	Попис имовине и обавеза	144
5.3.2.	Актива.....	151
5.3.3.	Пасива.....	165
5.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	176
5.5.	Извештај о новчаним токовима	177
5.6.	Остали делови финансијског извештаја	178
5.6.1.	Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.....	178
5.6.2.	Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова	179
5.6.3.	Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2017. години	180
6.	Јавне набавке	182
7.	Потенцијалне обавезе	192

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Голубац се налази Браничевском округу на североистоку Србије. Центар општине је насеље Голубац, смештено на десној обали Дунава која протиче кроз територију општине Голубац у дужини од 52 км и то представља њену кључну и најважнију географску карактеристику. Граничи се са Румунијом на истоку, Великим Градиштем на западу и Кучевом на југу. Општина обухвата укупно 24 насеља и заузима површину од 368 km² (од чега на пољопривредну површину отпада 15083 ha, а на шумску 16554 ha). По подацима из 2011. године у општини је живело 8.331 становник.



Римљани су штитећи северне границе царства у првом веку наше ере, подигли утврђење са обе стране Дунава, на месту данашњег града Голубац, под називом Викус Купе. Писани подаци бележе да је у њему око 299. године боравио цар Диоклецијан. У каснијим бурним временима, у сукобима између Византије, Срба, Бугара и Мађара, римско утврђење је било у толикој мери порушено да није вредело да се обнавља па је средњовековни Голубачки град подигнут на брежуљку 4 км низводно од данашњег насеља. О настанку имена града постоји више легенди са сличном садржином. Најпознатија је она која говори о прелепој принцези Голубини која је одбила удварање турског паше. За казну паша је наредио да се веже за пусту стену која је вирила из воде преко пута града, да се покаје. По томе је и стена на којој је Голубина издахнула и добила име “Баба кај”, што на турском значи “покај се”. Друга легенда каже да је на овом простору било много голубова, због тога је и голуб симбол града и налази се на грбу општине. Према једној легенди, у Шешир кули била је заточена византијска принцеза Јелена, која је због туге и самоће гајила голубове, и по голубу град доби име Голубац. Име Голубачког града се први пут помиње у угарским повељама из 1335. године, док се у турским писаним изворима помиње 1390. године. Претпоставља се да је град у време Косовске битке био у српским рукама, а после Косовске битке заузео га је Бајазит Први. Крајем 17. и почетком 18. века припада Аустријанцима, а све до 1867. године био је под влашћу Турака. Изградњом ђердапске магистрале пробијени су бедеми града 1939. године, док је стари, средњовековни пут водио преко планинских превоја.

Општина Голубац има великих потенцијала за развој туризма, који се међутим слабо развија због лоше комуналне и путне инфраструктуре и недовољних улагања. Пољопривредни потенцијал лежи у могућностима развоја органске производње, посебно у области лековитог биља, пчеларства и козарства. Образовно-васпитни рад на територији општине обављао се на нивоу предшколског и основног образовања до 2017. године, када је поред Установе за децу предшколског узраста „Ласта“ и основних школа „Бранко Радичевић“ у Голупцу и „Вељко Дугошевић“ у Браничеву отворено одељење средње школе, у саставу Гимназије из Великог Градишта.

Општина је оснивач:

- три установе: Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ и Туристичка организација Голубац;

- *једног јавног предузећа*: Јавно комунално предузеће „Голубац“;
- *једног друштва са ограниченом одговорношћу*: „Тврђава Голубачки град“ ДОО и
- *24 месне заједнице*: МЗ Барич, МЗ Бикиње, МЗ Браничево, МЗ Брњица, МЗ Винци, МЗ Војилово, МЗ Голубац, МЗ Двориште, МЗ Добра, МЗ Доња Крушевица, МЗ Душманић, МЗ Житковица, МЗ Клење, МЗ Кудреш, МЗ Кривача, МЗ Малешево, МЗ Миљевић, МЗ Мрчковац, МЗ Поникве, МЗ Радошевац, МЗ Слатина, МЗ Снеготин, МЗ Усије и МЗ Шувајић.

Општина Голубац има Статут као највиши правни акт, којим се уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад Месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Општину. Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 31 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине уређују се њеним Пословником. У 2017. години Скупштина је одржала осам седница. Скупштина општине образује стална радна тела (Комисија за мандатно имунитетска питања, Комисија за избор и именовања, Административна комисија, Савет за привредни развој и Савет за друштвене делатности), повремена и анкетна радна тела.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обаља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2017. години одржало 35 седница (13 редовних и 22 телефонске седнице).

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Одлуком о организацији општинске управе општине Голубац образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за општу управу, друштвене делатности, стручне и заједничке послове, Одељење за привреду и финансије, Одељење за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско-правне послове и Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи као и изменама и допунама истог донело је Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, у управи општине Голубац систематизовано је 35 радних места. На дан 31.12.2017. године било је попуњено 36 радних места, укључујући и изабрана, постављена и именована лица.

Седиште општине Голубац је у улици Цара Лазара број 15, 12223 Голубац. Матични број општине је 07162901, ПИБ 101483358, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-122640-32 и води се у Управи за трезор, филијала Пожаревац, експозитура Голубац.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;

- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о шумама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о јавној својини;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавном информисању и медијима;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавном дугу;
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи;
- Закона о обнови након елементарне и друге непогоде;
- Закон о агенцији за борбу против корупције;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

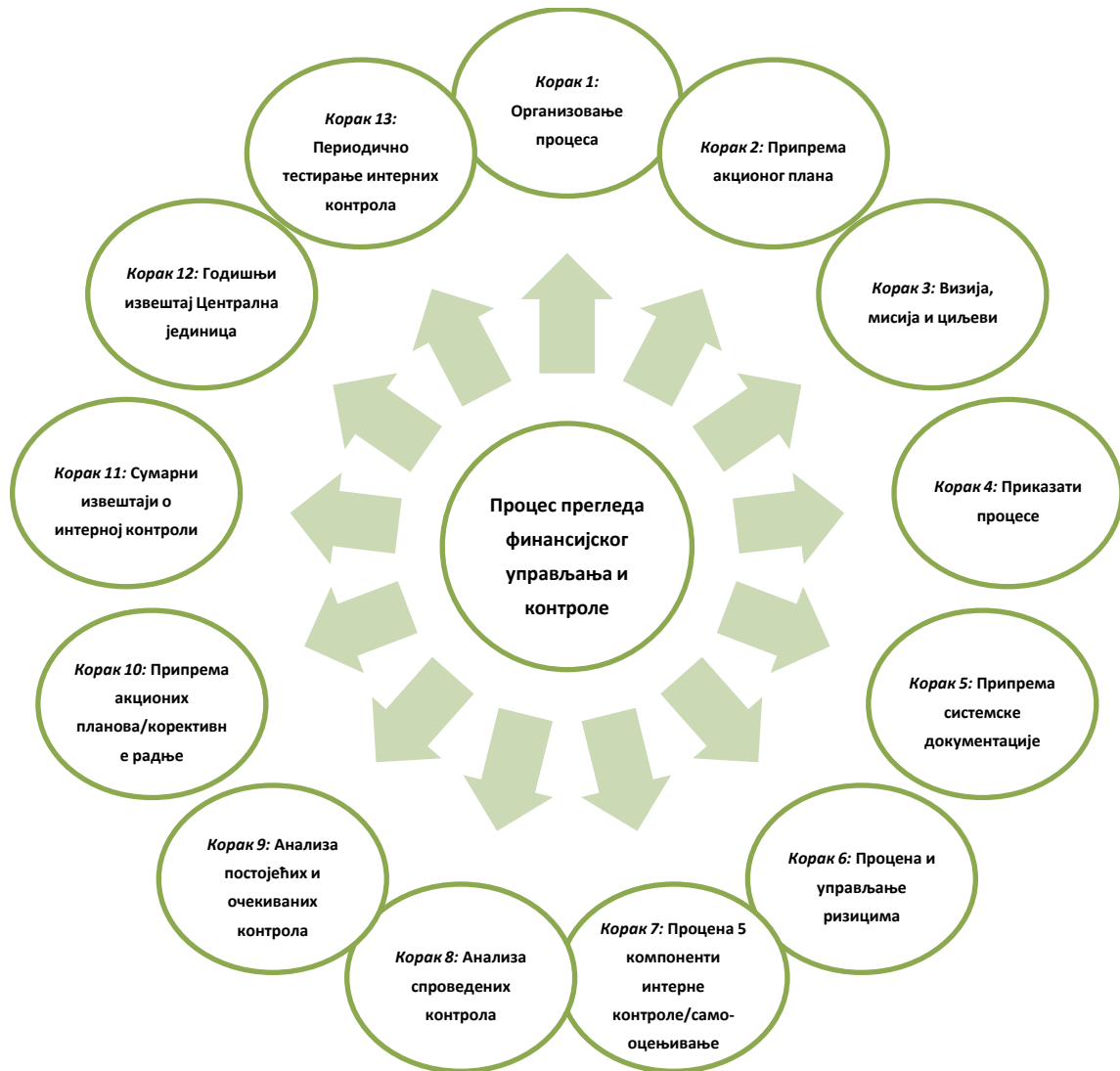
3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору².

¹„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

²„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13



Графикон бр. 1. Успостављање, спровођење и развој система за финансијско управљање и контролу
(преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација Treadway Commission - COSO (*The Committee of Sponsoring for Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, председника општине и општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Голубац³, Пословника о раду Скупштине општине Голубац⁴, Пословника Општинског већа⁵, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија локалног развоја одрживог развоја, 2015. – 2020. године број Одлуке 022-5⁶, Стратегија интегрисане комуникације 2015. – 2025. године, број Одлуке 02-8.

Одлуке: Одлука о организацији Општинске управе општине Голубац број 02-76/2012, Одлуке о измени и допуни Одлуке о организацији Општинске управе општине Голубац број 016-36, Одлука о буџету општине Голубац за 2017. годину од 20.12.2016. годину, Одлука о локалним комуналним таксама број 434-58, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Голубац број 43-273/2016, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији општине Голубац број 43-2, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Голубац број 320-4/2010, Одлука о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Голубац број 436-141/2013, Одлука о општинским административним таксама број 434-262, Одлука о потрошњи горива службених возила број 404-25-1/2016 од 16.12.2016. године, Одлука о изменама и допунама Правилника о раду Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 17-2 од 14.03.2012. године, Одлука о допуни Правилника о раду Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 138-3 од 24.12.2015. године.

Правилници: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац број 110-16/2016 од 22.11.2016. године, Измене Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац број 110-8/2017 од 15.11.2017. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Ласта“ од 28.01.2016. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац број 655 од 10.11.2016. године, Правилник о систематизацији радних места Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ број 15-1 од 21.01.2016. године, Правилник о систематизацији радних места Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“, број 179-2 од 06.11.2017. године, Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 404-25/2016 од 16.12.2016. године, Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона број 354-4/2016 од 22.12.2016. године, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета

општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом број 400-8 од 26.01.2016. године, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе, интереси грађана у области спорта у општини Голубац, број 66-3/2017 од 03.03.2017. године, Правилник о набавкама Општинске управе Голубац број 404-21/2015 од 09.10.2015. године, Правилник о набавкама Туристичке организације Голубац број 522 од 02.11.2015. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованих рачуна трезора општине Голубац и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Голубац број 404-41 од 02.07.2013. године, Правилник изменама и допунама Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованих рачуна трезора општине Голубац и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Голубац број 400-54, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 401-40/2013 од 01.07.2013. године, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Предшколској установи „Ласта“ Голубац број 95 од 29.10.2012. године, Правилник о раду Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 88 од 22.10.2010. године, Правилник о оцењивању запослених у Туристичкој организацији Голубац број 45 од 21.01.2016. године, Правилник о реализацији службених путовања у земљи и иностранству у Туристичкој организацији број 534 од 16.11.2015. године, Правилник о коришћењу средстава репрезентације и поклонима Туристичке организације Голубац број 534 од 16.11.2015. године,

Програми: Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Голубац за 2017. годину број 400-176/2016 од 18.04.2017. године, Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години од 17.01.2017. године,

Упутства: Упутство о раду трезора општине Голубац број: 401-41 од 16.10.2015. године и друго.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Голубац и другим прописима, образована је једна општинска управа као јединствени орган. У Општинској управи образују се организационе јединице Одељење за општу управу, друштвене делатности, стручне и заједничке делатности, Одељење за привреду и финансије, Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода, Одељење за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско-правне послове.

У складу са чланом 58. Статута општине Голубац Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине као и седам чланова Општинског већа. Међутим, Скупштина општине Голубац је доношењем Решења о избору Општинског већа општине Голубац број 02-37 од 20.05.2016. године изабрала девет чланова Општинског већа.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Скупштина општине Голубац је поред председника и заменика председника општине који су по функцији чланови Општинског већа, изабрала девет чланова Општинског већа (5.1.3.8);
- Општина Голубац није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима (5.1.1.);
- Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Голубац за 2017. годину донет од стране Општинског већа општине Голубац (5.1.1.);
- Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години као и Измену и допуну Програма подршке донело је Општинско веће општине Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.13.);
- Начелнику Општинске управе Голубац по постављењу на положај начелника није донето Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате начелника (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава не доносе појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, и то: Општинска управа, Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.4.);
- Општинска управа није утврдила критеријума о висини помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (5.1.3.3.);
- Скупштина општине Голубац није одредила доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (5.1.3.9.);
- Комисија за одабир корисника средстава намењених за набавку робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности донела је Правилник о раду комисије, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.17.);
- Општинско веће донело је Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.18.);
- Општинско веће донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.18.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису општим актом уредили пописивање имовине, потраживања и обавеза, и то: Општинска управа, Предшколска установа и Народна библиотека (5.3.1.);
- Општина Голубац није донела општи акт о јавној својини, на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини (5.3.2.);
- Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини (5.3.2.);
- Општинска управа није интерним актом прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године (5.3.2.);

- Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки (6.).

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине да успоставе адекватне писане политике и процедуре у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Ризик

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине да је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Скупштина општине опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова (5.1.3.18.);
- Скупштина општине није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец (5.1.3.18.);
- Део примљених рачуна, предрачуна и аванских рачуна директних и индиректних корисника нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, и то: Скупштине општине, Предшколске установе, Туристичке организације и Народне библиотеке (5.1.3.11.);
- део захтева и решења за пренос средстава није оверен од стране руководиоца директних корисника буџетских средстава (5.1.3.1.; 5.1.3.10.; 5.1.3.14.; 5.1.3.18.)
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава извршили су плаћања и трансфере основним школама без потпуне рачуноводствене документације, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа, Народна библиотека (5.1.3.8.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.; 5.1.3.14.; 5.1.4.1);
- Директни и индиректни корисници обавезе по рачуноводственим исправама књиже када се изврши и евидентира плаћање (5.3.3.);

- Општинска управа није вршила контролу достављених фактура за набавку канцеларијског материјала, тако да фактурисане цене појединих добара не одговарају ценама достављеним у понуди која је саставни део уговора (5.1.3.11.);
- Путни налози за службена возила Општинске управе и Туристичке организације не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог (5.1.3.11.);
- Налози за службена путовања Општинске управе не садрже податке о службеном возилу (марка и регистарска ознака возила) и нису достављени докази да су сачињени извештаји о обављеном службеном путовању (5.1.3.7.);
- Предшколска установа је извршила набавку прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око повећања цена (5.1.3.11.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа; Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису доставили доказе да су обрачунске листе достављене изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа; Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године нису извршили усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће Општинска управа, Туристичка организација (5.1.3.1.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава приликом обрачуна плата користе укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врше обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа, Предшколска управа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Општинска управа на дан 31.12.2017. године на радном месту намештеника четврте врсте има два запослена лица, док је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац систематизовано једно радно место (5.1.3.1.);
- Народна библиотека приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза не користи исправан коефицијент од 0,90 већ коефицијент 0,88 (5.1.3.4.);
- Индиректни корисници нису извршили обрачун и уплату пореза и доприносе по основу исплата дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима, и то: Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.7.);
- Индиректни корисници приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користе прописану основицу, и то: Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- пренос средстава црквама и верским заједницама, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 2. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу

средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац (5.1.3.18.);

- Општинска управа није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.18.);
- Приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза општине Голубац нису поштовани рокови из програмског календара (5.1.3.18.);
- Стручна комисија за оцену (вредновање) предложених програма спортских организација за предложене програме ФК „Жика Марковић – Уча“ Миљевић и Једриличарског клуба Голубац није унела све потребне податке кроз Одлуку о одобрењу програма, нити је коначан предлог у вези са одобрењем програма потписан од стране свих чланова стручне комисије (5.1.3.18.);
- Општинска управа је изводила радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидање и малтерисање просторије за тоалет, уградња санитарije као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију без донетог решења којим се одобрава извођење тих радова (5.1.3.10.);
- грађевински дневници за изведене радове не садрже све прописане елементе, код Општинске управе (5.1.3.10.; 5.1.4.1.);
- обрачунски лист грађевинске књиге за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица не садржи потпис и печат надзорног органа код Општинске управе (5.1.3.10.);
- Општинска управа извршила је плаћање по две привремене ситуације за 60% изведених радова у року од 121 календарски дан од увођења у посао, односно 338 календарских дана од закључења уговора на изградњи шетно-бицикличке стазе Винци-Голубац, деоница 3, иако је уговором предвиђен рок за извођење радова од 119 календарских дана (5.1.4.1.);
- Општинска управа је извршила плаћање извођачима радова по основу пореза на додату вредност који су извођачи радова обрачунали по испостављеним ситуацијама, уместо да изврши интерни обрачун и уплати порез на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода (5.1.4.1.);
- Месна заједница Брњица извршила је радове на асфалтирању улица, без одређивања стручног надзорног органа (5.1.3.8.);
- Месна заједница Миљевић управља сеоским водоводом, односно врши комуналну делатност од општег економског интереса снабдевање водом за пиће (5.1.3.6.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава закључили су уговоре за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години, и то: Општинска управа, Предшколска установа (5.1.3.8.; 5.1.3.10.; 5.1.3.11.)
- Начелник Општинске управе је за вршење стручног надзора за радове на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу одредио лице које не поседују одговарајућу лиценцу за уговорене радове (5.1.4.1.);
- одговорно лице Општинске управе и Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давао писаним путем, односно путем електронске поште (6.);
- План набавки за 2017. годину Туристичке организације не садржи оквирне датуме за покретање поступка и за закључење уговора, као ни оквирни рок трајања уговора (6.);
- одговорно лице Општинске управе је донела Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи адресу наручиоца и редни број набавке (6.);

- Општинска управа објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана 31.10.2017. године, односно више од 5 дана од дана закључења уговора за набавку радова на уређивању некатегорисаних путева у КО Војилово (6.);
- одговорно лице Општинске управе је покренуло поступак јавне набавке Одлуком о покретању отвореног поступка дана 18.10.2017. године без добијене грађевинске дозволе за набавку радова на изградњи моста на реци Пек у Доњој Крушевици (6.);
- Предшколска установа није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Поступак јавне набавке је уместо запосленог на пословима јавних набавки спровела директорка Предшколске установе (6.);
- Општинска управа је пловно возило катамаран, који је дат на коришћење Туристичкој организацији Голупца 2013. године евидентирала тек у 2017. години (5.3.2.);
- Општинска управа у поступку ревизије није доставила акта надлежног органа којима су службена возила Општинске управе дата на коришћење другим правним лицима (5.3.2.);
- Општинска управа је преузела стање обавеза према добављачима од ЈП „Дирекција за изградњу“ а да није извршила усаглашавање обавеза према повериоцима односно без провере реалног стања (5.3.3.);

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Голубац да се доследно примењују адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

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

се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Председник општине је 16.10.2015. године донео Упуство о раду трезора општине Голубац. Наведеним Упуством ближе се регулише начин и поступак извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција трезора општине Голубац и садржина и форма образаца за главну књигу трезора, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава општина Голубац је на дан 31.12.2017. године имала три директна корисника буџетских средстава и 27 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава општине Голубац на дан 31.12.2017. години били су: (1) Скупштина општине Голубац; (2) Председник и Општинско веће; (3) Општинска управа.

Индиректни корисници буџетских средстава општине Голубац на дан 31.12.2017. години били су: (1) 24 месне заједнице; (2) Предшколска установа „Ласта“, (3) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ и (4) Туристичка организација Голубац.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

- Предшколска установа је евидентирала расходе на синтетичким контима: 426100 - Административни материјал, 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених и 426400 - Материјали за саобраћај, уместо да је извршила евидентирање на прописаним субаналитичким контима (5.1.3.11.);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, и то: Скупштина општине, Председник општине и општинско веће, Општинска управа; Предшколска установа, Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки (6.);
- Предшколска установа и Туристичка организација евидентирале су промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (5.3.2.);
- Скупштина општине, Општинска управа и Туристичка организација не воде помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима (5.1.3.11.);
- Скупштина општине, Општинска управа и Туристичка организација не воде редовну евиденцију издатих налога за службена возила (5.1.3.11.);
- Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (5.1.3.1.);
- општина Голубац није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова (5.3.2.);

- плаћања по предрачунима нису евидентирана на авансима, код Општинске управе, Предшколске установе, Туристичке организације и Народне библиотеке (5.1.3.6.; 5.1.3.9.; 5.1.3.8.; 5.1.3.11.; 5.1.4.2. и 5.1.4.3.);
- Општинска управа је евидентирала на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 - Остале некретнине и опрема иако набављена опрема није испоручена купцу, уместо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину (5.1.3.13.);
- Општинска управа је обавезу за ПДВ у износу од 961 хиљаде динара исказала на синтетичком конту 254200 – Остале обавезе буџета, уместо на синтетичком конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (5.3.3.);
- Општинско веће општине Голубац је донело 22 Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве а да Решењима није извршено распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава (5.1.3.20.);
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није водио јединствену евиденцију непокретности које се налазе у својини Општине (5.3.2.);
- надлежни орган Општине није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године (5.3.2.);
- Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство уместо на прописаним субаналитичким контима (5.1.3.11.);
- Предшколска установа, Месна заједница Браничево и Општинска управа за опрему и остале некретнине и опрему која је припадала ЈП Дирекција за изградњу нису извршили обрачун амортизације у 2017. години, што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити услед одсуства помоћне евиденције (5.3.2.);
- Општинска управа обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и опреме није вршила на основу прописаних стопа (5.3.2.);
- Општинска управа није извршила анализу пописаних потраживања иако има потраживања који потичу из претходних година, како би се утврдило да ли постоје спорна и застарела потраживања односно вредност вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања (5.3.2.);
- Општинска управа по доношењу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу дана 29.11.2016. године 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 (5.3.2.);
- оснивачки улог исказан је у пословним књигама Општине у већем износу код: ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у износу од хиљаду динара и код КЈП „Голубац“ Голубац, у износу од хиљаду динара, у односу на уплаћени новчани капитал уписан код Агенције за привредне регистре (5.3.2.);
- у поступку ревизије нису достављене рачуноводствене исправе којима се доказује власништво или право коришћења за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општине (5.3.2.);
- за зграде и грађевинске објекте, опрему, нематеријалну имовину и остале некретнине и опрему евидентиране код ЈП Дирекција за изградњу, које је као индиректни корисник средстава буџета Општине престало да постоји 30.11.2016. године, Општинска управа не поседује помоћну евиденцију на основу које би се могла утврдити структура имовине (5.3.2.);

- Општина за земљиште евидентирано у пословним књигама не води адекватну помоћну евиденцију, на основу које би се могли утврдити површина и катастарске парцеле (5.3.2.);
- Народна библиотека и Месна заједница Браничево не воде прописане помоћне књиге основних средстава. Нису извршиле попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем нити су презентовани докази о праву коришћења имовине (5.3.2.).

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватно евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи, у Одељењу за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско правне послове, образује се Група за инспекцијске послове коју чине: (1) комунални инспектор; (2) инспектор за заштиту животне средине; (3) инспектор за друмски саобраћај и путеве и (4) грађевинско комунални инспектор.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинске управе општине Голубац, број 110-8/2017 од 15.11.2017. године није систематизовано радно место буџетски инспектор.

Утврђено је да надлежни извршни орган општине Голубац није основао службу за буџетску инспекцију и није систематизовано радно место Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

Општина Голубац није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

На основу извршене ревизије утврђено је да општина Голубац није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

⁷ „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле и успоставе интерну ревизију како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за привреду и финансије општине Голубац је 18.07.2016. године донело Упутство Број 400-117/2016 за припрему буџета општине Голубац за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

Одељење за привреду и финансије је дана 25., 26. и 27.07.2016. године, доставило корисницима буџетских средстава Упутство у коме је утврђен рок за достављање предлога финансијских планова. У утврђеном року предлоге финансијских планова доставило је пет корисника буџетских средстава; 12 корисника је доставило предлоге финансијских планова по истеку утврђеног рока, а 18 корисника није доставило своје предлоге финансијских планова за које су према образложењу одговорног лица средстава планирана на основу буџета за 2016. годину. Преглед корисника који су доставили, каснили или нису доставили своје предлоге финансијских планова дат је у Табели број 1.

Табела бр. 1. Преглед достављања предлога финансијских планова

Р.бр.	Назив	Датум
Корисници буџетских средстава који су доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року		
1	ОШ "Вељко Дугошевић"	/
2	Центар за социјални рад (уз накнадне измене 23.12.2016.)	
3	Скупштина општине	
4	Председник општине	
5	Општинска управа - Буџетски фонд за развој пољопривреде - Буџетски фонд за заштиту и унапређење животне средине - Буџетски фонд за активну политику запошљавања	
Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, већ накнадно		
6	МЗ Браничево	13.10.2016.
7	МЗ Мрчковац	22.09.2016.
8	МЗ Радошевац	30.09.2016.
9	МЗ Голубац	10.10.2016.
10	МЗ Кудреш	13.12.2016.
11	МЗ Кривача	13.12.2016.
12	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	30.08.2016.
13	ОШ "Бранко Радичевић"	26.08.2016.
14	Центар за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац	23.11.2016.
15	Дом здравља Голубац	06.09.2016.
16	Туристичка организација "Голубац"	06.09.2016.
17	Предшколска установа "Ласта"	23.09.2016.
Корисници буџетских средстава који нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, већ накнадно		
18	МЗ Барич	/
19	МЗ Бикиње	
20	МЗ Брњица	
21	МЗ Винци	
22	МЗ Војилово	
23	МЗ Двориште	
24	МЗ Добра	
25	МЗ Доња Крушевица	
26	МЗ Душманић	
27	МЗ Житковица	

28	МЗ Клење	
29	МЗ Малешево	
30	МЗ Миљевић	
31	МЗ Поникве	
32	МЗ Сладинац	
33	МЗ Снеготин	
34	МЗ Усије	
35	МЗ Шувајић	

Предлози финансијских планова девет корисника буџетских средстава не садрже обавезне потребне елементе који су прописани чланом 37. Закона о буџетском систему, и то планиране расходе и издатке за трогодишњи период.

Табела бр. 2. Преглед предлога финансијских планова који не садрже све елементе

Р.бр.	Назив
1	МЗ Браничево
2	МЗ Мрчковац
3	МЗ Радошевац
4	МЗ Голубац
5	МЗ Кудреш
6	МЗ Кривача
7	Дом здравља Голубац
8	Туристичка организација Голубац
9	Предшколска установа "Ласта"

Одељење за привреду и финансије Општинске управе Голубац сачинио је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу на разматрање 09.12.2016. године. На седници Општинског већа општине Голубац одржане дана 13.12.2016. године разматран је и усвојен нацрт Одлуке о буџету и у виду предлога упућен Скупштини општине Голубац на усвајање. На седници одржаној 20.12.2016. године Скупштина општине Голубац донела је Одлуку о буџету, која је дана 23.12.2016. године достављена Министарству финансија и Управи за трезор и објављена у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 15/2016 од 23.12.2016. године.

Буџетским корисницима достављено је обавештење о додели апропријације 10., 11. и 17.01.2017. године по кварталима и Одељење за привреду и финансије Општинске управе Голубац је одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава које су одређене у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему. Само три буџетска корисника је доставило своје финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему, и то: Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Месна заједница Барич.

Одлуком о буџету општине Голубац за 2017. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу 313.370 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 375.608 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 62.238 хиљада динара. Укупна средства за финансирање дефицита обезбедиће се из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и пренетих неутрошених средстава за посебне намене. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће будуће резерве у износу од 1.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину донела је Скупштина општине дана 16.03.2017. године и објавила у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 1/2017 од 20.03.2017. године. На расходној страни Општинске управе извршене су измене за два пројекта прекограничне сарадње тако да је повећан план средстава за економску класификацију 511000; код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ повећан је план средстава на економској класификацији 423000 и код Предшколске установе „Ласта“ додата је економска класификација 424000 која није била

предвиђена основном Одлуком. Одлуком о првом ребалансу укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 334.302 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци планирани су у висини од 390.252 хиљаде динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања за 20.932 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за 14.644 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 55.950 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће будуће резерве у износу од 1.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину донела је Скупштина општине дана 23.05.2017. године и објавила у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 3/2017 од 25.05.2017. године. Разлог за извршени ребаланс су недостајућа средства у оквиру буџетског корисника Општинска управа где је повећан план средстава за текуће поправке и одржавање путева, повећан план средстава за изградњу пута Кривача – Раденка као и на позицијама буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине где је повећан план средстава за набавку возила за одвоз смећа на економској класификацији 512000. Одлуком о другом ребалансу укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 336.890 хиљада динара, а укупни расходи и издаци планирани су у висини од 392.840 хиљада динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања за 2.588 хиљада динара и укупни расходи и издаци за 2.588 хиљада динара. Буџетски дефицит износи 55.950 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће будуће резерве у износу од 620 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

Одлуку о трећем ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину донела је Скупштина општине дана 11.08.2017. године и објавила у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 8/2017 од 14.08.2017. године. Изменама је на расходној страни код Председника општине и Општинског већа повећан план средстава на економској класификацији 423000- Услуге по уговору; код Општинске управе повећан је план средстава за текуће поправке и одржавање атарских путева, средстава за текуће поправке и одржавање путева, средства текуће буџетске резерве и за подстицаје у области пољопривреде; код Туристичке организације повећан је план средстава на економској класификацији 415000 и 423000; код Предшколске установе повећан је план средстава на економским класификацијама 411000, 412000 и 415000 и у аналитичком плану Основне школе „Вељко Дугошевић“ предвиђена су средства за солидарне помоћи. Одлуком о трећем ребалансу укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 336.694 хиљада динара, а укупни расходи и издаци планирани су у висини од 392.766 хиљада динара. Ребалансом буџета смањени су укупни приходи и примања за 169 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за 74 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 56.072 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 2.256 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 283 хиљаде динара.

Одлуку о четвртном ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину донела је Скупштина општине дана 29.09.2017. године и објавила у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 10/2017 од 02.10.2017. године. Измене су извршене ради обезбеђивања недостајућих средстава код Општинске управе за поправке и одржавање атарских путева, за текуће поправке и одржавање домова култура у месним заједницама, за изградњу подручног одељења Основне школе „Бранко Радичевић“ у насељу Кривача, за отпремнине запосленима. Такође, код Туристичке организације извршене су измене на економској класификацији 426000 и 423000. Одлуком о четвртном ребалансу укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 338.895 хиљада динара, а укупни расходи и издаци планирани су у висини од 397.500 хиљада динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања за 2.201 хиљаду динара и укупни расходи и

издаци за 4.734 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 58.605 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 2.206 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 152 хиљаде динара.

Одлуку о петом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину донела је Скупштина општине дана 23.11.2017. године и објавила у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 11/2017 од 24.11.2017. године. Измене су извршене због обезбеђивања недостајућих средстава у оквиру буџетских корисника и то: Скупштине општине где је извршена измена на економској класификацији 426000; код Председника општине и Општинског већа где је извршена измена на економској класификацији 423000; код Општинске управе повећан је план на економским класификацијама 423000, 424000, 425000, повећан је план за дотације невладиним организацијама, као и за отпремнине запосленима и на позицијама буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за набавку возила за одвоз смећа. Одлуком о петом ребалансу укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 334.142 хиљада динара, а укупни расходи и издаци планирани су у висини од 392.747 хиљада динара. Ребалансом буџета смањени су укупни приходи и примања за 4.753 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за 4.753 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 58.605 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 171 хиљаду динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 102 хиљаде динара.

Одлуку о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину донела је Скупштина општине дана 20.12.2017. године и објавила у „Службеном гласнику општине Голубац“ број 12/2017 од 22.12.2017. године. Извршене су измене на расходној страни код Председника општине и Општинско веће тако да је повећан план на економској класификацији 423000, код Општинске управе тако да је повећан план средстава на економској класификацији 423000 у оквиру ПА – Одржавање јавних зелених површина и 423000 у оквиру ПА – Остале комуналне услуге (зимско одржавање путева), повећан је план за текуће поправке и одржавање путева ПА-Одржавање саобраћајне инфраструктуре, а план средстава за превоз ученика основног образовања смањен је на ниво плана из другог ребаланса. Код финансирања основног образовања за Основну школу „Бранко Радичевић“ повећана су средства на економској класификацији 511000. Код Центра за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац повећан је план средстава за пројекат „Подршка материнству и обезбеђење материјалне помоћи деци“. Код буџетског Фонда за заштиту животне средине планирана су средства за учешће општине Голубац за суфинансирање израде техничке документације за изградњу канализације у насељу Браничево са Министарством привреде. Одлуком о шестом ребалансу укупни приходи и примања из буџета планирани су у износу од 335.643 хиљада динара, а укупни расходи и издаци планирани су у висини од 394.248 хиљада динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања за 1.501 хиљаду динара и укупни расходи и издаци за 1.501 хиљаду динара. Буџетски дефицит износи 58.605 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 123 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предлоге финансијских планова није доставило 18 корисника буџетских средстава, и то: МЗ Барич, МЗ Бикиње, МЗ Брњица, МЗ Винци, МЗ Војилово, МЗ Двориште, МЗ Добра, МЗ Доња Крушевица, МЗ Душманић, МЗ Житковица, МЗ Клење, МЗ Малешево, МЗ Миљевић, МЗ Поникве, МЗ Сладинац, МЗ Снеготин, МЗ Усије и МЗ

Шувајић, већ су средства планирана на бази обима и структуре из претходне године, што је супротно члану 41. Закона о Буџетском систему;

- У достављању предлога финансијских планова каснило је 12 корисника буџетских средстава, и то: Месна заједница Браничево, Месна заједница Мрчковац, Месна заједница Радошевац, Месна заједница Голубац, Месна заједница Кудреш, Месна заједница Кривача, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Основна школа “Бранко Радичевић“, Центар за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац, Дом здравља Голубац, Туристичка организација „Голубац“, Предшколска установа „Ласта“, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Део достављених предлога финансијских планова не садржи обавезне прописане елементе, што је у супротности са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом Одлуке о буџету, односно није одржао јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама није доставило 32 корисника буџетских средстава, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одлука о буџету општине Голубац није у потпуности припремљена у складу са одговарајућом економском, организационом, функционалном и програмском класификацијом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему (више писано у тачкама 6.1.3.- Текући расходи, 6.1.4- Издаци за нефинансијску имовину и 6.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине);
- Скупштина општине Голубац је током 2017. године донела шест ребаланса буџета општине Голубац за 2017. годину, међутим, доношење ребаланса није спроведено по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету представљају ризик да ће у значајној мери доћи до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Одговорним лицима општине препоручујемо: 1) да обезбеде да корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова и достављају их у предвиђеним роковима; 2) да предлози финансијских планова садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; 3) да локални орган управе надлежан за финансије упозна грађане са нацртом Одлуке о буџету; 4) да корисници буџетских средстава усклађују своје финансијске планове са Одлуком о буџету; 5) да Одлуку о буџету општине Голубац припремају у складу са одговарајућом економском, организационом, функционалном и програмском класификацијом и б) да измене и допуне буџета доносе по поступку за доношење буџета.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	Текући приходи	334.175	312.504	12.949	274.888	22.944	1.723
710000	Порези	100.250	89.027		89.027		
730000	Донације и трансф	196.053	190.629	12.342	176.622	1.665	
740000	Други приходи	18.220	14.864	607	9.239	3.295	1.723
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	19.652	17.984			17.984	

780000	Трансфери између буџ. кор. на истом нивоу		0				
790000	Приходи из буџета		0				
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	2.548	1.824	0	0	0	1.824
810000	Примања од прод. основ. средстава	948	200				200
840000	Примања од продаје природне имовине	1.600	1.624				1.624
	Укупни приходи и примања	336.723	314.328	12.949	274.888	22.944	3.547
400000	Укупни текући расходи	270.747	258.834	8.448	227.641	6.065	16.680
410000	Расходи за запослене	60.405	55.074	669	54.405		
420000	Коришћење услуга и роба	134.010	129.396	5.175	102.110	5.910	16.201
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		11				11
440000	Отплата камата и прат. трош. задуживања	571	569		569		
450000	Субвенције	11.357	11.111		11.111		
460000	Донације, дотације и трансфери	40.803	39.508		39.508		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.211	3.200	979	2.084	137	
480000	Остали расходи	20.390	19.965	1.625	17.854	18	468
500000	Издаци за нефинан. имовину	124.420	71.034	4.415	26.679	10.228	29.712
510000	Основна средства	118.420	71.034	4.415	26.679	10.228	29.712
540000	Природна имовина	6.000					
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	1.050	1.049				1.049
610000	Отплата главнице	1.050	1.049				1.049
	Уку расх. и издаци	396.217	330.917	12.863	254.320	16.293	47.441
	Буџетски суфицит			86	20.568	6.651	
	Буџетски дефицит	58.444	15.540				42.845
900000	Примања од задуж. и прод. фин. имов.						
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имов.	1.050	1.049				1.049
	Вишак примања						
	Мањак примања	1.050	1.049				1.049
	Вишак новчаних прилива			86	20.568	6.651	
	Мањак новчаних прилива	59.494	16.589				43.894

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација Голубац је у Закључном листу главне књиге на групи конта 423000 - Услуге по уговору исказала извршење у износу од 8.294 хиљада динара док је у завршном рачуну исказано извршење у износу од 8.285 хиљада динара, односно мање је исказано извршење на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Брњица је у Закључном листу главне књиге на групи конта 423000 - Услуге по уговору исказала извршење у износу од 1.400 хиљада динара док је у Завршном рачуну исказано извршење у износу од 1.403 хиљада динара, односно више је исказано извршење на групи конта 423000-Услуге по уговору у износу од три хиљаде динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народна библиотека је у Закључном листу главне књиге на групи конта 426000-Материјал исказала извршење у износу од 576 хиљада динара док је у завршном рачуну исказано извршење у износу од 567 хиљада динара, односно мање је исказано извршење на групи конта 426000-Материјал у завршном рачуну Народне библиотеке у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Несастављањем финансијских извештаја на основу података из главне књиге постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да обезбеде да се завршни рачун саставља на основу података из закључног листа главне књиге.

5.1.1. Приходи

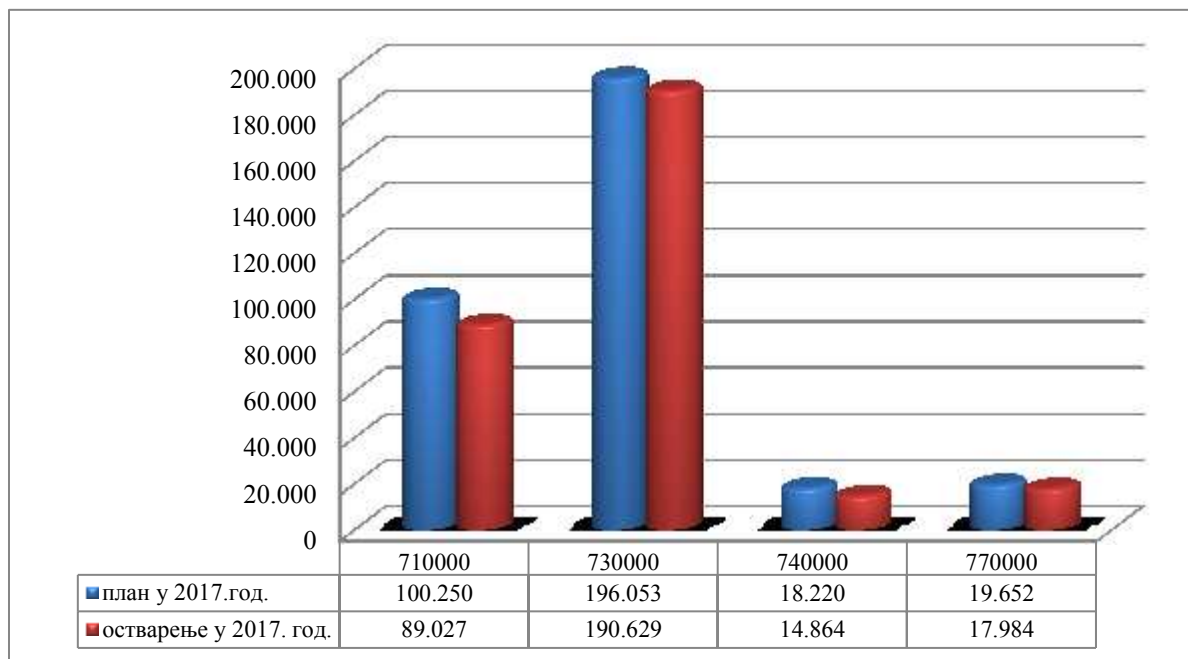
Одлуку о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине са пренетим средствима из претходне године у износу од 396.378 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Голубац за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода, примања од продаје нефинансијске имовине са пренетим средствима из претходне године у износу од 361.877 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у Табели бр. 4.

Табела бр. 4. Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства Општине за 2017. годину у 000 динара

ОПИС	Економс ка класифи кација	План из Одлуке	Остваре ње	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	59.655	43.579	47.548	73,05
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	334.175	303.932	312.505	90,95
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	49.410	48.102	48.102	97,35
Појединачни порези на непокретности	7131	32.690	26.616	26.615	81,42
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	800	646	645	80,75
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	3.150	2.564	2.563	81,40
Порези на појединачне услуге	7144	150	117	116	78,00
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	10.950	9.009	9.008	82,27
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	3.100	1.980	1.979	63,87
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	186.496	184.665	186.571	99,02
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	2.393	2.393	2.393	100,00
Текуће донације од иностраних држава	7311			1.665	-
Текуће помоћи од ЕУ	7323	1.174			0,00
Капиталне помоћи од ЕУ	7324	5.990			0,00
Закуп непроизводне имовине	7415	2.636	1.926	1.926	73,07
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	3.690	2.627	2.725	71,19
Таксе и накнаде	7422	3.470	2.772	2.772	79,88
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423			1.515	-
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	2.180	1.442	1.442	66,15
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	5.744	617	3.295	10,74
Мешовити и неодређени приходи	7451	500	472	1.189	94,40
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	19.652	17.984	17.984	91,51
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	2.548	1.624	1.824	63,74
Примања од продаје осталих основних средстава	8131	948		200,00	0,00
Примања од продаје земљишта	8411	1.600	1.624	1.624	101,50
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	0	0	0	-
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	2.548	1.624	1.824	63,74
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	336.723	305.556	314.329	90,74
УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	396.378	349.135	361.877	88,08

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили је да текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени су 90,74% у односу на план утврђен Одлуку о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину која је донета на седници Скупштине општине 20.12.2017. године, тј. мање су остварени у односу на план за 22.394 хиљаде динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 62. и 63. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да приликом доношења Одлуке о буџету и Одлука о ребалансу реално планирају приходе, примања и пренета средства из претходне године.



Графикон бр. 2. – Преглед планираних и остварених прихода по структури

А) Изворни приходи буџета Општине

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Општина Голубац је формирала Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода, која се у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац¹, бави утврђивањем, наплатом и контролом изворних прихода општине Голубац. Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода је почело са радом 2009. године. Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода уз помоћ инсталираног програма „LIRA“.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи број 110-8/2017 од 15.11.2017. године, систематизована су четири радна места у овом Одељењу а три су попуњена.

У складу са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору⁸ и чланом 29. и 30. Одлуке о организацији Општинске управе општине Голубац број 02-76/2012-III од 27.09.2012. године Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода Општинске управе општине Голубац је донело Годишњи план рада инспекцијског надзора за 2017. годину.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству⁹ Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода Општинске управе општине Голубац доставило је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (2) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (3) Образац ЕОПО–Евиденција

⁸ „Сл. гласник РС“ број 36/2015

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16); (4) Образац ГО- 3/1–Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 18); (5) Образац ГО- 1– Порески бруто годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 19) и (6) Образац ГО- 2–Порески нето годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 20). Међутим, Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода није доставило следеће обрасце: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕСДПО– Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14) и (3) Образац ЕЗПО– Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15).

Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12). На основу изјашњења одговорних лица није било неуручених решења о утврђивању пореза у току 2017. године.

Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13). У Обрасцу ИПД Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода исказало је Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године, по коме салдо – дугује износи 73.095 хиљада динара, салдо –потражује износи 33.317 хиљада динара и салдо –камата износи 72.365 хиљада динара.

Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). У Обрасцу ЕОПО Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода исказало је отпис пореских обавеза у износу од 81 хиљаду динара.

Образац ГО - 3/1– Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 18). У Обрасцу ГО – 3/1 Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода исказало је преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године, по коме салдо –дугује износи 132.814 хиљаде динара, салдо –потражује износи 3.909 хиљада динара и салдо –камата износи 63.264 хиљаде динара.

Образац ГО - 1– Порески бруто годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 19). У Обрасцу ГО – 1 Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода исказало је Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године, по коме салдо –дугује износи 202.756 хиљада динара и салдо –потражује износи 202.756 хиљада динара.

Образац ГО - 2–Порески нето годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 20). У Обрасцу ГО – 2 Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода исказало је Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године, по коме салдо –дугује износи 162.487 хиљаде динара и салдо –потражује износи 162.487 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода Општинске управе општине Голубац води евиденције пореских обавеза на обрасцима који нису усклађени са прописаним обрасцима, и то: (1) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ГО- 3/1–Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 18); (3) Образац ГО- 1– Порески бруто годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 19); и (4) Образац ГО- 2– Порески нето годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12.2017. године (прилог број 20), што је супротно члану 101., 124. и 132. Правилника о пореском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обрасце евиденције пореских обавеза ускладе са Правилником о пореском рачуноводству.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1. Порези на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Голубац и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Голубац.

Табела бр. 5. Порез на имовину

у 000 динара

Р.б р.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2016.	Бр. издатих решења 2017.	Приход буџета Општине у 2017.	Потраживање од обвезника Општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	0	986	1.036	2.022	4
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	7.142	7.101	24.189	31.208	21.644	52.852	1.345
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	41	41	2.436	16.101	18.327	34.427	504
4		УКУПНО (1-3)	7.183	7.142	26.625	48.295	41.007	89.302	1.853

Порез на земљиште – 711147. У 2017. години није донето ниједно решење за порез на земљиште и није остварен приход по том основу. – Укупно потраживање по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2017. године износи 2.022 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 986 хиљада динара, а камата 1.036 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – 713121. Број издатих решења пореза на имовину физичких лица у 2017. години износио је 7.101, што је у односу на 2016. годину када је износио 7.142, мање за 41 издато решење. Укупан приход наплаћен по овом основу износи 24.189 хиљада динара, док укупно потраживање на дан 31.12.2017. године износи 52.852 хиљаде динара. Укупан сторнирани износ пореских дугова и камата по основу пореза на имовину физичких лица у току 2017. године износи 126 хиљада динара, по основу застарелости права на наплату, дуплог задуживања истог објекта, погрешног уписа физичког лица као власника објекта. Током године послате су 1.484 опомене, док покренутих поступака принудне наплате није било.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге – 713122. Број издатих решења пореза на имовину правних лица за 2017. годину износио је 41, колико је износио и у 2016. години. Укупан приход наплаћен по овом основу износи 2.436 хиљада динара, док укупно потраживање на дан 31.12.2017. године износи 34.427 хиљада динара. Током 2017. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 89.302 хиљаде динара (што чини 335,41% оствареног прихода у 2017. години), и то: (1) Порез на земљиште 2.022 хиљаде динара; (2) Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге 52.852 хиљада динара и (3) Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге 34.427 хиљада динара, а да је Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода није покретало поступке принудне наплате, односно да Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате пореза на имовину, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузимају мере у циљу наплате потраживања по основу пореза на имовину.

2. Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, број 434-58 од 26.12.2012. године.

Табела бр. 6. Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Тари-фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења 2017.	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	18	2.000	12.009	22.416	34.426	1.295
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	4	94	392	513	904	46
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	-	4.209	-	-	-	-
4	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	10	183	2.537	3.506	6.042	157
5	714572	КТ за држање средстава за игру	-	-	39	60	99	-
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима	-	-	-	-	-	-
7	741533	КТ за кор.слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење	-	-	-	-	-	-
8	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом	-	-	-	-	-	-
укупно			32	6.486	14.977	26.495	41.471	1.498

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Током 2017. године донето је 18 решења и остварен је приход у износу од 2.000 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 34.426 хиљада динара, од чега се 12.009 хиљада динара односи на главни дуг, а 22.417 хиљада динара на камату. Укупан сторнирани износ пореских дугова и камата по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у току 2017. године износи 1.429 хиљада динара, по основу застарелости права на наплату.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Током 2017. године донета су четири Решења и остварен приход од 94 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 904 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513. Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Укупан приход остварен по основу ове таксе је 4.209 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке, а утврђивање таксе врши Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Укупно остварени приходи по основу ове таксе износе 184 хиљаде динара. Током 2017. године донето је 10 решења и укупно задужење по издатим решењима у току године је 377 хиљада динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године износе 6.042 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру ("забавне игре") – 714572. Обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке о локалним комуналним таксама. Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године износе 99 хиљада динара. Током 2017. године није донето ниједно решење нити остварен приход по основу ове таксе.

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима – 714421. Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године по основу ове таксе износе 199 хиљада динара, док су наплаћени јавни приходи у 2017. години 22 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да:

- Општинска управа није донела ниједно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе за: (1) држање средстава за игру; (2) коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима; (3) коришћење слободних површина за камповање; (4) паркирање на уређеним и обележеним местима и (5) заузеће јавне површине грађевинским материјалом, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси у укупном износу од 41.373 хиљаде динара, и то: (1) 34.426 хиљада динара по основу Комуналне такса за истицање фирме на пословном простору; (2) 904 хиљаде динара по основу Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа и (3) 6.042 хиљаде динара по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, односно током 2017. године није послала ниједну опомену нити је покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи по основу локалних комуналних такси и да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

3. Накнада за коришћење грађевинског земљишта - 741534. У 2017. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Голубац је остварила приход у износу од 424 хиљаде динара, по основу потраживања из претходног периода. Укупна потраживања на дан 31.12.2017. године 17.700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је да Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 17.700 хиљада динара, односно током 2017. године није послала ниједну опомену нити је покретала поступак принудне наплате за наплату потраживања, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузму мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

4. Накнада за уређивање грађевинског земљишта - 742253. Увођењем Правилника о поступку спровођења обједињене процедуре електронским путем регулисано је издавање аката у остваривању права на изградњу и употребу објеката. На основу података Одељења за урбанизам, изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско правне послове, у току 2017. године обрађено је 37 предмета за које су издати обрачуни доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 987 хиљада динара, док је остварен приход по основу ове накнаде 901 хиљаду динара.

5. Други изворни локални приходи.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - 742152. У 2017. години општина Голубац је остварила приходе у износу од 377 хиљада динара. Према евиденцији Општинске управе, општина Голубац је у 2017. години издавала у закуп пет јединица пословног простора укупне површине 235 м² уз уговорену накнаду закупа. Потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2017. године износе 183 хиљаде динара.

Табела бр. 7. Пословни простор из базе закупа на дан 31.12.2017. године

Ред. бр.	Опис	Број јединица	Површина у м2
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	-	-
2.	Пословни простор који није издат у закуп, због поступка реституције	-	-
3.	Пословни простор издат на неодређено време	-	-
4.	Пословни простор издат на 10 година	1	58
5.	Пословни простор издат на 5 година	3	101
6.	Пословни простор издат на 1-2 године	2	76
7.	Разно-издато (престанак фактурисања, по одлуци)	-	-
8.	Пословни простор-спорови	-	-
	УКУПНО:	5	235

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђене су следеће неправилности:

- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа Општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- Уговоре о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница, а да општина Голубац није актом одредила лице задужено за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима у својини општине, што је супротно члану 36. Закона о јавној својини;
- Уговори и Анекси уговора о закупу пословног простора број: 14/87/30 од 31.12.2014. године, 43/2 од 20.12.2016. године и 21.07.2017. године, које је закључила Месне заједнице Брњица са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре-Дирекција за водне путеве не садрже период на који се пословни простор издаје у закуп, што је супротно члану 595. Закона о облигационим односима;
- Нису предузимане мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора у укупном износу од 183 хиљаде динара, и то: (1) МЗ Брњица 97 хиљада динара за шест неплаћених месечних закупнина, (2) МЗ Двориште 10 хиљада динара за две неплаћене месечне закупнине и (3) МЗ Мрчковац 76 хиљада динара за девет неплаћених месечних закупнина, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Општинска управа не води посебну евиденцију о пословним просторима који су дати у закуп уз накнаду или без накнаде и пословним просторима који нису издати у закуп, као и о потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Одговорним лицима општине препоручујемо да приликом издавања у закуп пословног простора прибаве сагласност надлежног органа Општине; да актом одреде лице задужено за закључивање уговора и да оно закључује уговоре о прибављању и располагању стварима у својини општине; да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима; да предузму све мере у циљу наплате потраживања по основу закупа пословног простора и да успоставе евиденцију пословног простора, потраживања и прихода по основу закупа.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина – 742156. У току 2017. године остварен је приход по овом основу у износу од 2.117 хиљада динара. У Предшколској установи „Ласта“ у школској 2017/2018 години уписано је 64 деце и закључени су уговори о међусобним правима и обавезама, док је 17 деце ослобођено плаћања обавезе (свако треће и наредно дете и корисници социјалне помоћи) у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите грађана. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2017. године износи 232 хиљаде динара.

Општинске административне таксе – 742251. У току 2017. године остварен је приход по основу општинских административних такси у укупном износу од 1.385 хиљада

динара на основу Одлуке о општинским административним таксама број 01 број 332-5/2013 од 22.04.2013. године.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина – 742255. Законом о озакоњењу објеката¹⁰ утврђено је да се такса за озакоњење објеката у износу од 70% уплаћује у буџет јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази незаконито изграђен објекат, док се преосталих 30% уплаћује у корист буџета Републике Србије. У 2017. години донето је 57 решења о озакоњењу објеката са укупним износом задужења од 695 хиљада динара, док је остварен приход по овом основу 486 хиљада динара.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина – 744151. Остварен је приход у износу од 617 хиљада динара по основу уплата општине Велико Градиште по Споразуму о заједничком ангажовању координатора за ромска питања између општина Голубац и Велико Градиште, закљученог дана 06.01.2017. године, за 13 месечних накнада.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средстава по основу накнаде за рад координатора за ромска питања, која је уплатила општина Велико Градиште у износу од 617 хиљада динара погрешно евидентирала на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ – 772125. У току 2017. године остварени су приходи у износу од 17.984 хиљаде динара по основу реализације четири пројекта прекограничне сарадње са Румунијом, и то: 1) за реализацију пројекта „System for emergency preparedness“ RORS 38; 2) за реализацију пројекта „Improving connectivity along the Danube“ RORS 29. Пројекат је обухватао неколико пројектних активности у периоду од 20.06.2017.-19.12.2017. године; 3) за реализацију пројекта „Mountain cycling paths in Banat area“ и 4) за реализацију пројекта „Joint strategy for waste water management in the area of Danube hydrological basin“.

6. Приходи чија је намена утврђена посебним законима.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - 714562. Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Голубац, број 320-4/2010 од 25.08.2010. године. У 2017. години Општинска управа је издала 5.115 решења, и остварила приход у износу од 4.392 хиљаде динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2017. године износи 15.046 хиљада динара, од чега се 8.992 хиљаде динара односи на главни дуг. Општинска управа је у току 2017. године послала 1.223 опомене. Укупан сторнирани износ пореских дугова и камата по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у току 2017. године износи 1.085 хиљада динара, по основу застарелости права на наплату, дуплог задужења истог објекта, погрешног уписа физичког лица као власника објекта, репрограма пореског дуга.

Скупштина општине Голубац је на седници одржаној 18.04.2017. године донела Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Голубац за 2017. годину, на који је Министарство пољопривреде и

¹⁰ („Службени гласник РС“ бр. 96/2015

заштите животне средине је дало сагласност број 401-00-00054/2017-09 од 10.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 15.046 хиљаде динара (што чини 342,58% оствареног прихода у 2017. години), односно током 2017. године није покретала поступак принудне наплате за наплату потраживања, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта -741522. Укупно остварена средства у 2017. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 430 хиљада динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је 06.03.2017. године дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Голубац за 2017. годину. Општинско веће општине Голубац је, на седници одржаној дана 31.03.2017. године, донело Закључак број 320-9/2017 којим се усваја Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Голубац за 2017. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Голубац за 2017. годину донет од стране Општинског већа општине Голубац, што је супротно члану 32. тачка 4. Закона о локалној самоуправи и члану 60. Закона о пољопривредном земљишту.

Одговорним лицима општине препоручујемо да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта буде донет од стране надлежног органа.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – 743324. У току 2017. године остварен је приход по основу новчаних казни за прекршаје у износу од 1.392 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Голубац није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 17. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Одговорним лицима општине препоручујемо да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима.

7. Мешовити и неодређени приходи

Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 472 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Голубац средства у укупном износу од 426 хиљада динара на име рефундације трошкова запослених у ПУ „Ласта“ за службене мобилне телефоне, рефундације трошкова електричне енергије, комуналних услуга, трошкова грејања, одржавања хигијене и заштите евидентирала као приход на субаналитичком конту 745151– Остали приходи у корист нивоа општине уместо да се приликом уплате изврше корекције на групи конта 421000–Стални трошкови, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Б) Уступљени приходи

Функционални трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733153. У 2017. години општина Голубац је остварила приходе у износу од 1.878 хиљада динара, од чега: 1) 700 хиљада динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација намењена за суфинансирање пројекта „Сајам Дунава Голубац 2017“, по основу уговора број 120 од 05.05.2017. године и 2) 1.178 хиљада динара од Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Сектора за предшколско и основно образовање васпитање, намењена за припремни предшколски програм, а на основу месечног извештаја о броју деце који на крају сваког месеца Предшколска установа „Ласта“ доставља Министарству.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733154. У 2017. години општина Голубац је остварила приходе у износу од 6.165 хиљада динара, чија је структура дата у Табели број 8.

Табела бр. 8. Остварени приходи по основу текућих трансфера у 000 динара

Р. бр.	Давалац средстава	Намена коришћења средстава	Број и датум акта	Износ
1.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	финансирање пројекта „Помоћ и подршка старим лицима“	401-00-01137/94/2016-09 од 15.03.2017.	1.609
2.	Министарство привреде	суфинансирање израде пројекто-техничке докумен. за канализациону мрежу у насељу Браничево	400-198 од 17.11.2017.	1.501
3.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	суфинансирање радова на атарским путевима на територији Општине	401-10/2017 од 28.08.2017	1.031
4.	Комесаријат за избеглице и миграције РС	економско оснаживање породичних домаћинстава избеглица	553-2/2017 од 20.04.2017.	950
5.	Кабинет министра без портфеља	подршка мерама популационе политике на подручју Општине	400-123 од 20.06.2017.	854
6.	Министарство привреде	суфинансирање годишње чланарине и пословање РРА „Браничево-Подунавље“ Пожаревац	401-00-1153-1/2017-11 од 01.11.2017.	191
7.	Комесаријат за избеглице и миграције РС	новчана помоћ физичком лицу за покриће трошкова сахране	/	29
У к у п н о				6.165

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733251. У 2017. години општина Голубац је остварила приходе у износу од 2.393 хиљаде динара, по Уговору број 436-12 од 01.08.2017. године о додели новчаних средстава на име награде у такмичењу градова и општина у оквиру наградне игре „Узми рачун и победи“, закљученим са Министарством државне управе и локалне самоуправе. Предмет уговора је пренос наменских средстава Општини за реализацију изабраног пројекта од општег интереса за Општину под називом: Изградња школе „Бранко Радичевић“, подручно одељење у Кривачи.

Ризик

Невођењем евиденција и непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу изворних прихода постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Неутврђивањем и ненаплаћивањем у потпуности и невршењем контроле обрачуна и наплате изворних прихода, постоји ризик да ће Општина остварити мање прихода.

Неевидентирањем прихода на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац: 1) да обрасце евиденције пореских обавеза ускладе са Правилником о пореском рачуноводству; 2) да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу прихода; 3) да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи; 4) приликом издавања у закуп пословног простора прибаве сагласност надлежног органа Општине; 5) да актом

одреде лице задужено за закључивање уговора и да оно закључује уговоре о прибављању и располагању стварима у својини општине; 6) да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима; 7) да успоставе евиденцију пословног простора, потраживања и прихода по основу закупа; 8) да расходе и приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 9) да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта буде донет од стране и 10) да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

5.1.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)

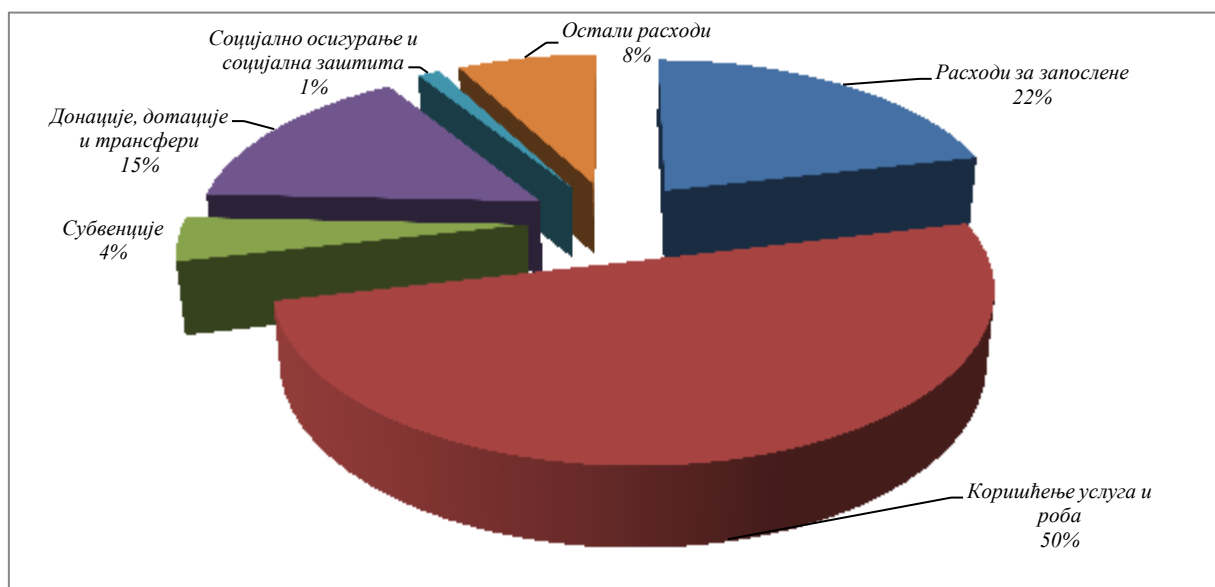
Одлуком о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 2.548 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.624 хиљаде динара на име примања од продаје земљишта.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина – 841151. На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 1.624 хиљаде динара остварена продајом сусвојинског удела на грађевинском земљишту које је у својини Општине, а на основу Одлуке о могућности откупа сусвојинског удела на грађевинском земљишту које је у својини општине Голубац, коју је Скупштина општине Голубац донела дана 11.09.2015. године. Скупштина општине је доносила појединачна решења о отуђењу делова катарских парцела у својини општине Голубац, на основу којих је Председник општине у току 2017. године са укупно 42 физичка лица закључио уговоре о купопродаји непокретности.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације су утврђене неправилности.

5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи категорије: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



Графикон бр. 3. – Извршење расхода по структури

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

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

Табела бр. 9. Плате и додаци запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.058	1.058	1.009	1.009	95	100
2	Председник општине и Општинско веће	2.316	2.316	2.306	2.306	100	100
3	Општинска управа	27.249	27.249	24.151	24.151	89	100
4	Предшколска установа "Ласта"	7.250	7.250	7.097	7.097	98	100
5	Туристичка организација општине	3.828	3.828	3.827	3.827	100	100
6	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	3.380	3.380	3.199	3.199	95	100
7	Укупно организационе јединице	45.081	45.081	41.589	41.589	92	100
8	Укупно Општина	45.081	45.081	41.589	41.589	92	100

У току 2017. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Голубац исплатили су 12 плата, почев од плате за јануар, закључно са платом за децембар 2017. године. Плате се обрачунавају и исплаћују у два дела.

Табела бр. 10. Преглед броја изабраних, именованих и постављених лица, запослених и намештеника

Р. б.	Организациона јединица	Број изабраних лица	Број именованих лица	Број постављених лица	Број запослених	Број намештеника	Укупно
1	Скупштина општине	2		1	-		3
2	Председник општине и Општинско веће	2		-	-		2
3	Општинска управа			4	29	2	35
4	Предшколска установа "Ласта"		1		11		12
5	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"		1		5		6
6	Туристичка организација		1		4		5
7	Укупно:	4	3	5	49	2	63

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.058 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.009 хиљада динара на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, по основу исплате плате за председника Скупштине општине. Скупштина општине на дан 31.12.2017. године има два изабрана и једно постављено лице и то: Председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине. Међутим, заменик председника и секретар скупштине нису у радном односу већ им се исплаћује накнада (детаљније обрађено у оквиру тачке 6.1.3.8).

Председник Скупштине општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Голубац о избору председника Скупштине општине Голубац број 013-38 од 20.05.2016. године. Председнику Скупштине општине Голубац Решењем Административне комисије утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 6,07, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Увидом у обрачунске листе за председника Скупштине општине у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршено усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана који је од 01. фебруара 2017. године до 31. јануара 2018. године износио 11.790,00 динара, већ је коришћен износ који је важио за јануар 2017. године у износу од 11.604,00 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- директни корисник Скупштина општине приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршио усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, што је супротно члану 12а. Закона о порезу на доходак грађана;
- директни корисник Скупштина општине приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- директни корисник Скупштина општине не води евиденцију присутности на раду за именована лица, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- директни корисник Скупштина општине није доставила доказе да су обрачунске листе достављене изабраном лицу, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- директни корисник Скупштина општине је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада и 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад), док није вршила евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Голубац препоручујемо да приликом обрачуна плата ускладе неопорезиви износ за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају изабраним лицима и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

2) Председник општине и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.316 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.306 хиљада динара на економским класификацијама 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 2.296 хиљада динара и 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 10 хиљада динара, по основу исплате зарада за два изабрана лица, и то председника општине и заменика председника општине.

Председник општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Голубац о избору председника општине Голубац број 02-22 од 20.05.2016. године. Председнику општине Голубац Решењем Административне комисије утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,74, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица.

Заменик председника Општине изабран је на мандатни период од четири године на основу Решења Скупштине општине Голубац о избору заменика председника општине Голубац број 02-23 од 20.05.2016. године. Заменику председника Општине Решењем Административне комисије утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 6,07, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица.

Увидом у обрачунске листе за председника општине и заменика председника општине у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршено усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана који је од 01. фебруара 2017. године до 31. јануара 2018. године износио 11.790,00 динара, већ је коришћен износ који је важио за јануар 2017. године у износу од 11.604,00 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- директни корисник Председник општине и Општинско веће приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршио усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, што је супротно члану 12а. Закона о порезу на доходак грађана;
- директни корисник Председник општине и Општинско веће приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- директни корисник Председник општине и Општинско веће не води евиденцију присутности на раду за именована лица, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- директни корисник Председник општине и Општинско веће није доставио доказе да су обрачунске листе достављене изабраном лицу, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- део Решења о плаћању и Захтева за пренос средстава за исплату плата и других личних примања запослених за директног буџетског корисника Председник општине и општинско веће нису оверени и потписани од стране овлашћеног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- директни корисник Председник општине и општинско веће је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирао на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

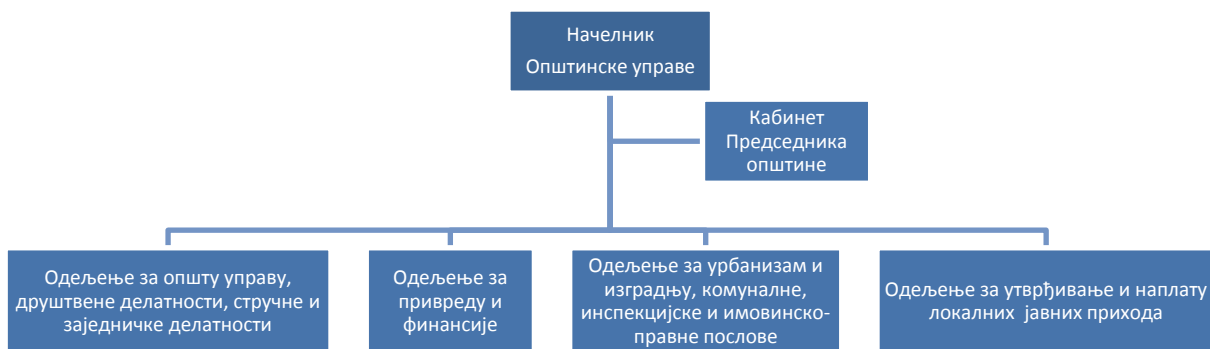
Одговорним лицима општине Голубац препоручујемо да приликом обрачуна плата ускладе неопорезиви износ за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају изабраним лицима; да обезбеде да документација на основу које се врши исплата плата и других личних примања запослених буде оверена и потписана од стране овлашћеног лица и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 27.249 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 24.151

хиљада динара на економским класификацијама 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 22.233 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 1.857 хиљада динара и 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришени годишњи одмор у износу од 61 хиљаде динара.

На предлог начелника Општинске управе, Општинско веће општине Голубац је усвојио Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац број 110-16/2016 од 22.11.2016. године који садржи радна места на положајима, извршилачка радна места и радна места на којима раде намештеници. Правилник је ступио на снагу и примењује се од 01.12.2016. године. У члану 38. Правилника о организацији и систематизацији радних места Општинске управе број 110-16/2016 од 22.11.2016. године наведено је да се радна места службеника, укључујући и радна места руководиоца ужих унутрашњих јединица у којима искључиво раде службеници, разврставају у складу са законом у девет звања, а наводи се осам звања и то: самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, виши референт, референт и млађи референт.

Општинско веће општине Голубац је дана 23.01.2017. године усвојило Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац број 110-1/2017, који је ступио на снагу 01.02.2017. године, а дана 15.11.2017. године усвојене су Измене правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац број 110-8/2017 који је ступио на снагу 25.11.2017. године.



Графикон бр.4. Организација Општинске управе општине Голубац

Правилником је предвиђено да у Општинској управи има 35 запослених распоређених у четири основне организационе јединице – одељења и једну посебну организациону јединицу – Кабинет Председника општине. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да је у Општинској управи на место намештеника четврте врсте радних места запослено два лица, док је Правилником о организацији и систематизацији радних места Општинске управе предвиђено једно извршилачко радно место.

Табела бр. 11. Преглед систематизованих и попуњених радних места у Општинској управи

Назив радног места	Број запослених према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи	Број запослених на дан 31.12.2017. године према достављеним подацима Општинске управе	Разлика
1	2	3	4=3-2
Функционери - изабрана и постављена лица	3 радна места	3 радна места	0
Службеник на положају - I група	1 службеник	1 службеник	0
Службеници - извршиоци	29 службеника	29 службеника	0
Самостални саветник	7	7	0
Саветник	5	5	0
Млађи саветник	1	1	0
Сарадник	5	5	0

Виши референт	11	11	0
Намештеници	2 намештеника	3 намештеника	1
Четврта врста радних места	1	2	1
Пета врста радних места	1	1	0
Укупно	35	36	1

Општинско веће је донело Решење о постављењу начелника Општинске управе Голубац број 02-34 од 21.07.2017. године, на мандатни период од пет година. Међутим, по постављењу није донето Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелнику Општинске управе, већ је коефицијент утврђен Решењем број 120-3 од 31.01.2012. године који је донела Административна комисија Скупштине општине Голубац и Решењем о изменама и допунама Решења о утврђивању коефицијента број 121-12 од 22.09.2014. године које је донео начелник Општинске управе.

По ступању на снагу Правилника о организацији и систематизацији радних места Општинске управе, начелник Општинске управе је донео Решења о распоређивању за службенике и намештенике. По доношењу Решења о распоређивању и утврђивању звања нису донета посебна Решења о утврђивању коефицијената, већ су примењивани коефицијенти који су утврђени по Решењима о утврђивању коефицијената за службенике која су донета 08.02.2016. године, а у којима је наведено да ће се коефицијент примењивати од 03.02.2016. године. Уговори о раду са три намештеника закључени су 14.12.2016. године, а да је уговорима предвиђено да намештеници почињу са радом 12.12.2016. године, док су Решења о утврђивању коефицијената за намештенике донета 08.02.2016. године, у којима је наведено да ће се коефицијент примењивати од 03.02.2016. године.

Приликом обрачуна плате користе се подаци о присутности из Спискова присутности које доставља начелник Општинске управе. Међутим, на основу достављене документације утврђено је да у Списковима присутних нису евидентирани сви запослени. Такође, приликом уноса података у програм за обрачун плата, не евидентирају се часови за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив. Такође, Општинска управа није доставила доказе да су обрачунске листе достављене запосленима.

Увидом у обрачунске листе Општинске управе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за начелника Општинске управе, запослене и намештенике примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршено усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана који је од 01. фебруара 2017. године до 31. јануара 2018. године износио 11.790,00 динара, већ је коришћен износ који је важио за јануар 2017. године у износу од 11.604,00 динара.

Приликом провере обрачуна минулог рада, утврђено је да је минули рад исплаћиван у висини 0,4 % од основице за сваку пуну годину рада проведеног у радном односу код послодавца. Међутим, на исплатној листи неправилно се исказује година стажа и проценат минулог рада из разлога што програм за обрачун плата не усклађује године минулог рада у месецу у коме је запослени напунио годину код послодавца, већ на почетку године, док је за обрачун коришћен проценат који је у складу са стварним годинама стажа.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Општинска управа на дан 31.12.2017. године на радном месту намештеника четврте врсте има два запослена лица, док је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Голубац систематизовано једно радно место, што је супротно члану 45. и 47. Правилника о организацији и систематизацији

радних места у Општинској управи општине Голубац и члану 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

- Начелнику Општинске управе Голубац по постављењу на положај начелника није донето Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате начелника, што је супротно члану 11. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Општинска управа приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршила усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, што је супротно члану 12а. Закона о порезу на доходак грађана;
- Општинска управа приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу за све запослене, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Општинска управа не врши евидентирање свих запослених лица у Општинској управи, као и евидентирање одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и одсуства запослених према издатим решењима о коришћењу годишњег одмора, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Општинска управа није доставила доказ да су обрачунске листе достављене запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- Општинска управа је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада и 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад), док није вршила евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Административна комисија Скупштине општине Голубац је донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелнику Општинске управе Голубац број 120-5 од 09.08.2018. године.

Одговорним лицима општине Голубац препоручујемо да попуњавање радних места у Општинској управи врше у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места; да приликом обрачуна плата ускладе неопорезиви износ за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

4) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.250 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 7.097 хиљада динара на економској класификацији 411111-Плате по основу цене рада.

Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године имала: једно именовано лице, девет запослених на неодређено време и два запослена на одређено време. Радна места, врста и степен стручне спреме, потребна знања, радно искуство и други посебни услови за заснивање радног односа у Предшколској установи утврђени су Правилником о

организацији и систематизацији послова број 20 од 28.01.2016. године, на који је Управни одбор установе дао сагласност. Са директорком установе и запосленима закључени су Уговори о раду којима су утврђени и основни елементи за обрачун плате осим увећања по основу минулог рада. Такође, запосленима су донета и Решења којима су утврђени коефицијенти. Увидом у коефицијенте запослених утврђено је да је за шесторо запослених утврђен додатни коефицијент у вишем износу него што је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама.

Табела бр. 12. Преглед коефицијената запослених у Предшколској установи „Ласта“:

Р. бр.	Звање/занимање запосленог	Назив радног места из систематизације	Утврђивање коефицијената			Коеф. без увећања	Разлика
			основни	увећан %	укупно		
1	3	4	5	6	7	8	9
1	дипломирани васпитач	васпитач	17,32	4,00%	0,69	17,32	0,69
2	васпитач	васпитач	14,88	7,00%	1,04	14,88	1,04
3	васпитач	васпитач	14,88	7,00%	1,04	14,88	1,04
4	васпитач	васпитач	14,88	4,00%	0,60	14,88	0,60
5	медицинска сестра-васпитач	медицинска сестра-васпитач	13,42	8,00%	1,07	13,42	1,07
6	медицинска сестра-васпитач	медицинска сестра-васпитач	13,42	8,00%	1,07	13,42	1,07

Увидом у обрачун плата Предшколске установе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Предшколска установа је користила нето основицу од 2.631,35 динара уместо прописане нето основице за предшколско образовање за 2017. годину од 2.610,73 динара, односно примењивала је већу основицу од прописане.

На основу евиденције присутности запослених за август месец утврђено је да је запосленом на радном месту економ – домар – лоџач евидентирано 184 сати редовног рада, иако је запослени имао издато Решење о годишњем одмору у периоду од 24.07. – 28.08.2017. године. Такође, увидом у обрачунску листу за овог запосленог, утврђено је да је обрачун плате извршен на основу 184 сата редовног рада, уместо да је извршен обрачун накнаде плате за део сати проведених на годишњем одмору.

Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је да не постоји доказ да је иста запосленима и уручена.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Предшколска установа је применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених извршила обрачун и исплату плата у вишем износу од укупно 496 хиљада динара што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Предшколска установа не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Предшколска установа није доставила доказ да су обрачунске листе достављене запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;

- Предшколска управа је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основу и коефицијенте утврђене у складу са прописима; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

5) Туристичка организација Голубац. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.828 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.827 хиљада динара на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада.

Туристичка организација Голубац је на дан 31.12.2017. године имала једно именовано лице, три запослена на неодређено и једног запосленог на одређено време.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац број 655 од 10.11.2016. године уређена је унутрашња организација, назив радних места, послови и групе послова и број запослених извршилаца за свако радно место и друга питања при чему се води рачуна о оптималном извршењу функција и задатака пословања и остваривања делатности Туристичке организације.

На основу достављених Уговора о раду утврђено је да су на радном месту координатор канцеларије за дијаспору у периоду од 01.05. до 31.05.2017. године била распоређена два извршиоца, а у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године распоређена три извршиоца, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац.

Скупштина општине Голубац је дана 23.11.2017. године донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације Голубац број 02-52/2017, на основу кога је дана 26.12.2017. године председник Управног одбора закључио Уговор о раду број 446-1, са вршиоцем дужности директора. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за директора Туристичке организације између осталог прописани су услови: VII степен стручне спреме/дипломирани економиста, пет година радног искуства у организационим пословима у туризму и пет година на месту руководиоца. Према достављеној документацији из персоналног досијеа за изабраног в.д. директора не може се утврдити да ли директор испуњава наведене услове имајући у виду да поседује стечену високу школску спрему на Пољопривредном факултету - дипломирани инжењер пољопривреде, а нису достављени докази да поседује пет година радног искуства у организационим пословима у туризму, као ни докази да поседује пет година на месту руководиоца.

Увидом у обрачунске листе Туристичке организације у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за в.д. директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Туристичка

организација је користила нето основицу од 2.658,68 динара уместо прописане нето основице за 2017. годину од 2.278,66 динара, односно примењивала је већу основицу од прописане. Такође, приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршено усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана који је од 01. фебруара 2017. године до 31. јануара 2018. године износио 11.790,00 динара, већ је коришћен износ који је важио за јануар 2017. године у износу од 11.604,00 динара.

Приликом уноса података у програм за обрачун плата, не евидентирају се часови за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив. Такође, Туристичка организација није доставила доказе да су обрачунске листе достављене запосленима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и података, утврђено је:

- Туристичка организација је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату плата у вишем износу од укупно 499 хиљада динара што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је исплатила 886 хиљада динара по основу плате једног ангажованог Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01.05. до 31.05.2017. године и два ангажована Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године на одређено време, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац, који је већ био ангажован на неодређено време, што је супротно члану 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршила усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, што је супротно члану 12а. Закона о порезу на доходак грађана;
- Туристичка организација приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Туристичка организација не врши евидентирање одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Туристичка организација није доставила доказ да је обрачунске листе достављала запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- Туристичка организација је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обрачун и исплату плата врше применом прописане основице; да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и

систематизацији радних места и послова; да приликом обрачуна плата ускладе неопорезиви износ за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

б) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.380 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.199 хиљада динара на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада.

Народна библиотека је на дан 31.12.2017. године имала једно именовано лице, три запослена на неодређено време и два запослена на одређено време. Правилником о систематизацији радних места Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ број 15-1 од 21.01.2016. године и број 179-2 од 06.11.2017. године, утврђен је укупан број извршилаца потребних за обављање послова и задатака у библиотеци, груписање по врсти и сложености, распоред послова по извршиоцима, поједини услови за њихово извршење и одређивање звања извршиоцима с обзиром на сложеност послова, радно искуство и стручну спрему. Са управницом установе и запосленима закључени су Уговори о раду којима су утврђени и основни елементи за обрачун плате осим код дела запослених код којих није утврђено увећање по основу минулог рада.

Увидом у обрачун плата Народне библиотеке у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за управницу и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Народна библиотека је користила нето основицу од 2.392,80 динара уместо прописане нето основице за установе културе за 2017. годину од 2.512,45 динара, односно примењивала је мању основицу од прописане.

Народна библиотека приликом издавања Решења о годишњем одмору утврђује само укупан број дана годишњег одмора на који запослени има право без одређивања у ком периоду ће запослени користити дане годишњег одмора.

Народна библиотека нема Евиденцију присутности запослених, већ само интерни документ у коме се описно наводи да су запослени који су наведени на списку запослени у Народној библиотеци и да је плата обрачуната према важећим прописима, а на списку су наведена само имена без презимена запослених.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Народна библиотека приликом обрачуна и исплате плата за запослене није користила прописану основицу, што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године;
- Народна библиотека приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Народна библиотека не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;

- Народна библиотека није доставила доказ да су обрачунске листе достављали запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор што је супротно члану 74. Закона о раду;
- Народна библиотека је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да обрачун и исплату плата врше применом прописане основице; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима; да приликом доношења Решења о годишњем одмору утврђују период у коме ће запослени користити годишњи одмор и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да приликом обрачуна плата ускладе неопорезиви износ за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком; 2) да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; 3) да успоставе евиденцију присутности на раду; 4) да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају изабраним лицима; 5) да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирају на адекватним субаналитичким контима; 6) да обезбеде да документација на основу које се врши исплата плата и других личних примања запослених буде оверена и потписана од стране овлашћеног лица; 7) да попуњавање радних места у Општинској управи врше у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места; 8) да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима; 9) да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова и 10) да приликом доношења Решења о годишњем одмору утврђују период у коме ће запослени користити годишњи одмор.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

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

Табела бр. 13. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	190	190	181	181	95	100
2	Председник општине и Општинско веће	415	415	412	412	99	100
3	Општинска управа	4.879	4.879	4.340	4.340	89	100
4	Предшколска установа "Ласта"	1.298	1.298	1.271	1.271	98	100
5	Туристичка организација општине	686	686	673	673	98	100
6	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	605	605	592	592	98	100
7	Укупно организационе јединице	8.073	8.073	7.469	7.469	93	100
8	Укупно Општина	8.073	8.073	7.469	7.469	93	100

1) **Скупштина општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 190 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 181 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 121 хиљада динара; 412211 - Допринос за здравствено осигурање 52 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост осам хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 415 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 412 хиљада динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 276 хиљада динара; 412211 - Допринос за здравствено осигурање 119 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 17 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.879 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 4.340 хиљада динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.843 хиљада динара; 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.315 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 182 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) **Предшколска установа "Ласта".** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.298 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.271 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 852 хиљаде динара; 412211 - Допринос за здравствено осигурање 366 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 53 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Предшколска установа применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених извршила обрачун и исплату доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 87 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима.

5) Туристичка организација Голубац. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 686 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 673 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 451 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 194 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 28 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Туристичка организација је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 91 хиљаде динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је ангажовањем једног Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године на одређено време, иако је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац, који је већ био ангажован на неодређено време, извршила обрачун и исплату доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 159 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова.

б) Народна библиотека "Вељко Дугошевић". На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 605 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 592 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 397 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 170 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 25 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима; и 2) да ангажовање

запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 14. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.322	2.322	2.303	2.303	99	100
2	Предшколска установа "Ласта"	200	200	147	147	74	100
3	Укупно организационе јединице	2.522	2.522	2.450	2.450	97	100
4	Укупно Општина	2.592	2.592	3.057	3.057	118	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.322 хиљаде динара, а извршени у износу од 2.303 хиљаде динара на економским класификацијама: 414312 - Отпремнина у случају отпуштања с посла 2.198 хиљада динара; 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 54 хиљаде динара и 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 51 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања с посла – 414312. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.198 хиљада динара по основу исплате отпремнина у случају отпуштања с посла. Исплата је извршена на основу Споразума о престанку радног односа које је начелник Општинске управе закључио са троје запослених који су се по спроведеној анкети изјаснили да прихватају споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде. Међутим, приликом обрачуна накнаде за споразумни престанак радног односа Општинска управа је као основицу користила бруто просечну зараду у Републици Србији исплаћену уместо просечне нето зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа погрешном применом бруто зараде као основице више исплатила износ од 548 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, што је супротно члану 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 51 хиљаде динара по основу исплате помоћи у медицинском лечењу једног запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у току 2017. године извршила исплату по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

Одговорним лицима општине препоручујемо да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима.

2) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара, а извршени у износу од 147 хиљада динара на економској класификацији 414312 - Отпремнина у случају отпуштања с посла по основу отпремнине за одлазак једног запосленог у пензију. Приликом обрачуна

отпремнине за одлазак у пензију Предшколска установа је као основицу користила бруто просечну зараду исплаћену у Републици Србији уместо просечне нето зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом бруто зараде као основице више исплатила износ од 40 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију, што је супротно члану 119. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обрачун отпремнине за одлазак у пензију врше применом прописане основице.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава и без утврђених критеријума постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа врше применом прописане основице; 2) да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима и 3) да обрачун отпремнине за одлазак у пензију врше применом прописане основице.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 15. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.550	1.566	1.566	1.566	100	100
2	Предшколска установа "Ласта"	481	481	497	497	103	100
3	Туристичка организација општине	241	241	214	214	89	100
4	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	336	336	330	330	98	100
5	Укупно организационе јединице	2.608	2.624	2.607	2.607	99	100
6	Укупно Општина	2.608	2.624	2.607	2.607	99	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 1.566 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Општинска управа је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу Ценовника месечних карата достављеног од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Општинска управа није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од 54 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан а у

фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан и да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.

2) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 481 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 497 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Предшколска установа је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу Ценовника месечних карата достављеног од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Предшколска установа није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене већ збирно решење за годину дана за све запослене који имају право на накнаду трошкова превоза без износа признатих месечних трошкова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од 15 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан а у фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Предшколска установа је у току 2017. године извршила расходе у износу који је за 16 хиљада динара већи од одобрене апропријације из извора 01, на економској класификацији 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан; да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене и да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрених апропријација.

3) Туристичка организација Голубац. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 241 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 214 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Туристичка организација је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу Ценовника месечних карата достављеног од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан, а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Туристичка организација није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене већ збирно решење за годину дана за све запослене који имају право на накнаду трошкова превоза без износа признатих месечних трошкова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од пет хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан и у фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан и да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.

4) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 336 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 330 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Народна библиотека је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу података о ценама месечних карата које прибављају путем телефона од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан, а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Народна библиотека није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за запослене, већ збирно решење за годину дана за све запослене који имају право на накнаду трошкова превоза без износа признатих месечних трошкова. Провером обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза утврђено је да Народна

библиотека не користи исправан коефицијент за прерачун бруто основице од 0,90 већ коефицијент 0,88.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од 10 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан, а у фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Народна библиотека приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза не користи исправан коефицијент од 0,90 већ коефицијент 0,88.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан; да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене и да приликом обрачуна бруто основице за обрачун пореза на накнаду трошкова превоза користе исправан коефицијент за прерачун.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име Накнаде трошкова за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан 2) да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене; 3) да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрених апропријација и 4) да приликом обрачуна бруто основице за обрачун пореза на накнаду трошкова превоза користе исправан коефицијент за прерачун.

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички konto на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 16 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	210	290	290	290	100	100
2	Предшколска установа "Јаста"	80	80	62	62	78	100
3	Укупно организационе јединице	290	370	352	352	95	100
4	Укупно Општина	2.034	2.034	352	352	17	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 290 хиљада динара на економској класификацији 416111-Јубиларне награде по основу исплате јубиларних награда за укупно четири запослена лица, и то за навршених 10 и 30 година рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 80 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 62 хиљаде динара на економској класификацији 416111-Јубиларне награде по основу исплате једне јубиларне награде за 20 година рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом бруто зараде као основице више исплатила износ од шест хиљада динара по основу јубиларне награде, што је супротно члану 46. Посебног колективног уговора за државне органе са анексом локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода-Награде запосленима и остали посебни расходи код индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима

Препорука број 13

Одговорним лицима индиректних корисника препоручујемо да обрачун јубиларних награда врше применом прописане основице.

5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 17. Стални трошкови

							у 000 динара	
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Општинска управа	7.293	7.549	7.548	7.122	94	94	
2	Предшколска установа "Ласта"	841	841	722	644	77	89	
3	Месне заједнице	372	372	355	9	2	3	
4	Укупно организационе јединице	8.506	8.762	8.625	7.775	89	90	
5	Укупно Општина	11.361	11.622	10.381	9.531	82	92	

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.549 хиљада динара и исказано извршење у износу од 7.549 хиљада динара, и то у оквиру програмских активности: 1) 1102-000 – Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 3.256 хиљада динара и 2) 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 4.293 хиљада динара.

Програмска активност 1102-000 – Управљање/одржавање јавним осветљењем. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 3.256 хиљада динара на економској класификацији 421211- Услуге за електричну енергију, по основу плаћања трошкова електричне енергије за уличну расвету. Општинска управа закључила је Уговор за набавку и испоруку електричне енергије број 404-10-9/2017 од 21.06.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“, а да укупна вредност уговора не може бити већа од 3.542 хиљада динара односно 4.250 хиљада динара са ПДВ-ом. У цену нису урачунати трошкови за приступ за пренос електричне енергије, ни трошкови приступа система за

дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 4.293 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 635 хиљада динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 1.187 хиљада динара; 421222 - Угаљ 534 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 265 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 400 хиљада динара; 421412 - Интернет и слично 157 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 295 хиљада динара; 421421 - Пошта 33 хиљада динара; 421422 - Услуге доставе 465 хиљада динара; 421429 - Остале ПТТ услуге 60 хиљада динара; 421511 - Осигурање зграда 97 хиљада динара; 421512 - Осигурање возила 108 хиљада динара и 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 56 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 635 хиљада динара по основу плаћања трошкова електричне енергије.

Угаљ – 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 465 хиљада динара. Општинска управа извршила је плаћање у износу од 410 хиљада динара по предрачуноу 606600-0170330 од 12.09.2017. године МУ Јасеновац за услугу набавке угља.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 265 хиљада динара. Општинска управа извршила је плаћање у износу од 80 хиљада динара ЈКП Голубац по предрачуноу број 05-1252-04/2017 од 02.10.2017. за комуналне услуге за септембар, октобар и новембар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа плаћање у укупном износу од 490 хиљада динара и то: 1) 410 хиљада динара МУ Јасеновац по предрачуноу 606600-0170330 од 12.09.2017. године за услугу набавке угља и 2) 80 хиљада динара ЈКП Голубац по предрачуноу број 05-1252-04/2017 од 02.10.2017. године за комуналне услуге за септембар, октобар и новембар, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уплате по предрачуноима евидентирају на авансима.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара по основу услуга фиксне телефоније.

Интернет и слично – 421412. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 157 хиљада динара по основу плаћања услуга интернета.

Услуге мобилног телефона 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 295 хиљада динара по основу услуга мобилне телефоније. Коришћење мобилних телефона регулисано је Правилником о условима коришћења службених мобилних телефона број 354-4/2016 од 22.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 841 хиљада динара и исказано извршење у износу од 669 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421211 - Услуге за електричну енергију 154 хиљаде динара; 421221 - Природни гас две хиљаде динара; 421222 - Угаљ 282 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 58 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 21 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 67 хиљада динара; 421421 – Пошта две хиљаде динара; 421511 - Осигурање зграда 28 хиљада динара; 421513 - Осигурање опреме 17 хиљада динара; 421521 - Осигурање запослених у

случају несреће на раду 10 хиљада динара; 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима 12 хиљада динара и 421919 - Остали непоменути трошкови 17 хиљада динара.

Угаљ – 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 465 хиљада динара. Предшколска установа извршила је плаћање у износу од 287 хиљада динара и то: (1) 209 хиљада динара МУ Јасеновац по предрачуноу 203 од 12.09.2017. године за услугу набавке угља и (2) 78 хиљада динара АП Марковић Крепољин за превоз угља на релацији Крепољин – Голубац.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа плаћање у износу од 209 хиљада динара МУ Јасеновац по предрачуноу 203 од 12.09.2017. године за услугу набавке угља, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је средства у износу од 78 хиљада динара за превоз угља на релацији Крепољин – Голубац, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Месна заједница Миљевић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 372 хиљаде динара и исказано извршење у износу од 355 хиљада динара, и то на економским класификацијама; 421111 - Трошкови платног промета две хиљаде динара и 421211 - Услуге за електричну енергију 353 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 353 хиљаде динара по основу плаћања трошкова електричне енергије за мерно место Месна канцеларија Миљевић-водовод. На основу изјаве одговорног лица Општинске управе Месна заједница Миљевић управља сеоским водоводом а трошкове електричне енергије за потребе водовода плаћа преко мерног места Месне канцеларије. Месна заједница је износ од 353 хиљаде динара по основу трошкова електричне енергије платила из средстава прикупљених од грађана у износу од 152 хиљаде динара а део од 194 хиљаде динара из средстава буџета општине Голубац.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Миљевић управља сеоским водоводом, односно врши комуналну делатност од општег економског интереса снабдевање водом за пиће, што је супротно члану 2.,3. и 5. Закона о комуналним делатностима;
- Месна заједница Миљевић је средства у износу од 194 хиљада динара по основу плаћања трошкова електричне енергије за сеоски водовод из буџета општине Голубац, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месна заједница Миљевић је средства у износу од 152 хиљада динара по основу плаћања трошкова електричне енергије за сеоски водовод из средстава прикупљених од грађана, евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, а приход остварен по

том основу на групи конта 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина уместо да је за тај износ извршила корекцију групе конта 421000 – Стални трошкови, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине и Месне заједнице Миљевић препоручујемо да обављање комуналних делатности од општег економског интереса уреде у складу са Законом о комуналним делатностима и да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико директни и индиректни корисници буџетских средстава и даље не врше евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 14

Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац препоручујемо: 1) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; 2) да обављање комуналних делатности од општег економског интереса уреде у складу са Законом о комуналним делатностима и 3) да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр. 18. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	55	55	45	20	36	44
2	Општинска управа	356	356	126	126	35	100
3	Туристичка организација општине	120	120	123	113	94	92
4	Предшколска установа "Јаста"	179	179	114	6	3	5
5	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	82	82	27	16	20	59
6	Укупно организационе јединице	792	792	435	281	35	65
7	Укупно Општина	807	816	480	352	43	73

1) **Председник и Општинско веће.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 55 хиљада динара а извршени у износу од 45 хиљада динара на економској класификацији 422299 - Остали трошкови за пословна путовања у иностранство. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу исплате аконтације за службени пут у иностранство (Жужемберг, Република Словенија) председнику Спортског савеза у износу од 25 хиљада динара. Приликом упућивања на службени пут Председник општине донео је Решење о упућивању на службени пут, на основу којег је сачињен Налог за службени пут.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са позиција Председника и Општинског већа извршена је исплата у износу од 25 хиљада динара по основу аконтације за службени пут у иностранство председнику Спортског савеза, а да нису сачињени писмени извештаји о службеном путовању и обрачун путних трошкова, нити су приложени одговарајући докази о постојању и висини трошкова, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 25 хиљада динара по основу аконтације за службени пут у иностранство председнику Спортског савеза погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 25 хиљада динара по основу аконтације за службени пут у иностранство председнику Спортског савеза, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Председника и Општинског већа уместо на позицијама надлежног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обезбеде да путни налози за службена путовања у иностранству садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и на позицијама надлежног корисника буџетских средстава.

2) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 150 хиљада динара а извршени у износу од 126 хиљада динара на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу пет хиљада динара; 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи 37 хиљада динара; 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство четири хиљаде динара и 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство 79 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у иностранство – 422299. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи које се односе на исплату аконтација за службени пут у иностранство директору Туристичке организације и кординатору за пројекте који је запослен у Туристичкој организацији (Будимпешта, Мађарска од 14. до 17.02.2017. године и Кремс, Аустрија од 07. до 10.03.2017. године) у износу од 28 хиљада динара. Приликом упућивања на службени пут Председник општине донео је Решење о упућивању на службени пут, на основу којег је сачињен Налог за службени пут. По завршетку службеног путовања сачињени су писмени извештаји о службеном путовању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 28 хиљада динара по основу исплата аконтација за службени пут у иностранство директору Туристичке организације и кординатору за пројекте које је запослен у Туристичкој организацији погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на позицијама надлежног буџетског корисника.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара по основу плаћања трошкова службеног путовања у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Међутим, налози за службена путовања не садрже податке о службеном возилу (марка и регистарска ознака возила) а у поступку ревизије нису достављени докази да су сачињени извештаји о обављеном службеном путовању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службена путовања не садрже податке о службеном возилу (марка и регистарска ознака возила) и нису сачињени извештаји о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима општине препоручујемо да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да по извршеном путовању запослени достављају извештаје са службеног пута.

3) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 179 хиљада динара, а извршени у износу од 114 хиљада динара на економским класификацијама: 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу шест хиљада динара; 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи једна хиљада динара и 422411 - Превоз ученика 108 хиљада динара.

Превоз ученика – 422411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 108 хиљада динара који се односе на плаћање трошкова превоза деце у току 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средстава у износу од 108 хиљада динара по основу плаћања трошкова превоза деце погрешно планирана, евидентирана и извршена на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања уместо на терет групе 423000 –Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4) Туристичка организација Голубац. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 129 хиљада динара, а извршени у износу од 122 хиљаде динара на економским класификацијама 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 110 хиљада динара и 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 12 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу исплата дневница за службени пут у земљи у износу од 38 хиљада динара, и по основу исплате аконтације кординатору Канцеларије за младе за присуство састанку сектора исток Националне Канцеларије за младе у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација извршила исплату у износу од три хиљаде динара по основу аконтације за службени пут у земљи кординатору Канцеларије за младе, а да на налогу

није уписано време одласка и повратка са службеног пута, и није сачињен писмени извештај о службеном путовању и обрачун путних трошкова, нити су приложени одговарајући докази о постојању и висини трошкова, што је супротно члану 5. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да по извршеном путовању запослени достављају извештаје са службеног пута.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199. Директор Туристичке организације закључио је Уговор број 284 од 27.07.2017. године са физичким лицем, ради реализације програма у виду радионица у оквиру манифестације „Сајам Дунава“. Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће физичком лицу на име путних трошкова за долазак у Голубац бити исплаћен износ од 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација извршила је исплату у износу од 10 хиљада динара физичком лицу на име путних трошкова за долазак у Голубац, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- средства у износу од 10 хиљада динара по основу исплате путних трошкова за долазак у Голубац физичком лицу на основу Уговора број 284 од 27.07.2017. године, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом обрачуна и исплате трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 82 хиљаде динара, а извршени у износу од 27 хиљада динара, на економским класификацијама: 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 26 хиљада динара и 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи једна хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара, од чега се износ од пет хиљада динара односи на плаћање накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора по решењу директора Народне библиотеке број 44 од 20.03.2017. године, а износ од шест хиљада динара на исплату дневница за три члана жирија на Општинској смотри рецитатора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека извршила је исплату у износу од 11 хиљада динара по основу исплата дневница за три члана жирија и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

- средства у износу од 11 хиљада динара по основу исплата дневница за три члана жирија шест хиљада динара и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора пет хиљада динара, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да приликом обрачуна и исплате трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу као и ненавођењем свих података у налозима за путовања код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата дневница за службена путовања у земљи и иностранству.

Планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама и код ненадлежних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 2) да обезбеде да путни налози за службена путовања у земљи садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да по извршеном путовању запослени достављају извештаје са службеног пута; 3) да приликом исплата и плаћања трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса; 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на позицијама надлежног буџетског корисника и 5) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 19. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.242	2.242	2.082	2.082	93	100
2	Председник општине и Општинско веће	3.985	3.987	3.985	3.985	100	100
3	Општинска управа	42.709	42.948	42.339	40.796	95	96
4	Туристичка организација општине	5.072	5.072	8.285	8.432	166	102
5	Народна библиотека „Велько Дугошевић“	1.431	1.431	1.422	1.761	123	124
6	Месна заједница Брњица	41	41	1.403	504	1.229	36
7	Месна заједница Голубац	614	614	653	65	11	10
8	Укупно организационе јединице	55.480	55.721	59.516	57.625	103	97
9	Укупно Општина	57.614	57.944	62.602	60.113	104	96

1) **Скупштина општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.167 хиљада динара и исказано извршење у износу од 2.023 хиљаде динара на економским класификацијама: 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 847 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 743

хиљада динара; 423711 - Репрезентација 415 хиљада динара и 423712 - Поклони 18 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 847 хиљада динара по основу исплата: (1) накнада за рад члановима Комисије за планове у износу од 163 хиљаде динара; (2) накнада за рад члановима Административне комисије у износу од 19 хиљада динара и (3) функционерског додатка секретару Скупштине општине и заменику председника Скупштине општине Голубац у износу од 665 хиљада динара.

Административна комисија је Решењима број 120-3 и 120-5 од 30.05.2016. године утврдила функционерски додаток секретару Скупштине општине у месечном износу од 20 хиљада динара и заменику председника Скупштине општине у месечном износу од 15 хиљада динара. У току 2017. године по основу исплата функционерских додатака секретару и заменику председника Скупштине општине укупно је исплаћено 665 хиљада динара. Секретару Скупштине општине који није у сталном радном односу исплаћено је 380 хиљада динара, од чега се на месечну нето накнаду односи 240 хиљада динара а на припадајуће порезе и доприносе 140 хиљада динара.

Комисија за планове основана је Решењем Скупштине општине Голубац број 02-14 од 29.03.2012 године. Административна комисија СО Голубац донела је Решење број 02-2 од 25.12.2012. године којим је утврђена накнада за чланове Комисије за планове у износу од: (а) 25% од износа просечне републичке нето зараде за чланове из реда министарства, (б) 25% од износа просечне републичке нето зараде умањене за 70% за чланове из реда запослених у Општинској управи Голубац и осталим јавним предузећима и организацијама чији је оснивач Скупштина општине Голубац и (в) 25% од износа просечне републичке нето зараде умањене за 40 % за остале чланове. За председника комисије за планове одређен је начелник Општинске управе општине Голубац, а секретар Скупштине општине Голубац је члан комисије. Исплата је вршена на основу Извештаја о одржаној седници, а у току 2017. године је за две одржане седнице укупно исплаћено 163 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са раздела Скупштине општине, а по налогу начелника Општинске управе извршена исплата у укупном износу од 46 хиљада динара по основу накнаде за рад у Комисији за планове, за два постављена лица и једно запослено лице у Општинској управи, што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 743 хиљаде динара по основу исплата одборничких накнада одборницима у Скупштини општине Голубац. Скупштина општине Голубац је на седници одржаној 25.08.2010. године донела Одлуку о висини накнаде одборника Скупштине, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине Голубац број 401-25/2010, којом је регулисано да одборницима Скупштине општине припада право на накнаду за вршење функције у износу до две хиљаде динара по одржаној седници. Скупштина општине Голубац донела је 05.09.2016. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о висини накнаде одборника Скупштине, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине Голубац број 400-132, којом је регулисано да одборницима који имају пребивалиште ван насеља Голубац, припада и право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са седнице у висини превозне карте. Исплата одборницима Скупштине општине вршена је на основу Извештаја о присуству одборника седницама Скупштине општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Скупштине општине извршени расходи у износу од 743 хиљаде динара без сачињеног обрачуна из кога би се видело колико је обрачунато по основу накнаде а колико по основу путних трошкова одборницима, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе извршавају на основу потпуне рачуноводствене документације.

2) Председник и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.987 хиљада динара и исказано извршење у износу од 3.985 хиљада динара на економским класификацијама: 423421 - Услуге информисања јавности 30 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 368 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 433 хиљада динара; 423712 - Поклони 200 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 2.954 хиљада динара.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 368 хиљада динара по основу исплата накнада за рад члановима Општинског већа општине Голубац. Скупштина општине Голубац је на седници одржаној 25.08.2010. године донела Одлуку о висини накнаде одборника Скупштине, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине Голубац број 401-25/2010, којом је регулисано да члановима Општинског већа припада накнада за вршење функције у износу од две хиљаде динара по одржаној седници. Исплата члановима Општинског већа вршена је на основу Извештаја о присуству чланова седницама Општинског већа. У складу са чланом 58. Статута општине Голубац¹¹ Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине као и седам чланова Општинског већа. Међутим, Скупштина општине Голубац је доношењем Решења о избору Општинског већа општине Голубац број 02-37 од 20.05.2016. године изабрала девет чланова Општинског већа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са раздела Председника општине и Општинског већа извршени су расходи у износу од 368 хиљада динара, без обрачуна из кога би се видео износ накнаде по члану већа и број седница за које се врши исплата, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

423911 – Остале опште услуге. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.954 хиљада динара. Општина Голубац закључила је са општином Велико Градиште Споразум број 401-4 од 06.01.2017. године о заједничком ангажовању координатора за ромска питања. Споразумом је предвиђено да на име накнаде за рад координатора општина Велико Градиште врши уплату у износу од 30 хиљада динара у нето износу до 10-ог у месецу за претходни месец на рачун општине Голубац. Општина Голубац закључила је Уговор о делу са координатором за ромска питања број 112-7 од 10.01.2017. године и уговорена је нето накнада у износу од 25 хиљада динара. У току 2017. године је по основу накнаде за рад координатору за ромска питања укупно исплаћено 815 хиљада динара.

¹¹ „Службени гласник општине Голубац“ број 7/08

Начелник Општинске управе закључио је са осам лица Уговоре о привременим и повременим пословима за обављање послова озакоњења, а у току 2017. године је по основу накнаде ангажованим лицима исплаћено укупно 1.976 хиљада динара. Међутим, начелник Општинске управе је са четири лица закључио Уговоре о привременим и повременим пословима на период који је дужи од 120 радних дана.

Табела бр. 20. Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима

у 000 динара

Р. бр.	Број уговора	Датум уговора	Лице	Почетак ангажовања	Завршетак ангажовања	Трајање у радним данима	Исплаћен нето износ	Исплаћен бруто износ
1.	112-21/2017	17.05.2017.	Лице број 1	17.05.2017.	17.07.2017.	43	40	67
2.	112-36/2017	13.07.2017.		18.07.2017.	17.08.2017.	23	25	42
3.	112-41/2017	14.08.2017.		18.08.2017.	17.09.2017.	21	25	42
4.	112-49/2017	18.09.2017.		18.09.2017.	17.11.2017.	45	50	84
5.	112-52/2017	17.11.2017.		18.11.2017.	17.12.2017.	20	25	42
Укупно						152	165	278
1.	112-11/2017	13.02.2017.	Лице број 2	13.02.2017.	12.04.2017.	41	51	86
2.	112-17/2017	08.05.2017.		08.05.2017.	07.07.2017.	45	64	108
3.	112-33/2017	06.07.2017.		08.07.2017.	07.08.2017.	21	25	42
4.	112-39/2017	07.08.2017.		08.08.2017.	07.09.2017.	23	25	42
Укупно						130	166	278
1.	112-2/2017	09.01.2017.	Лице број 3	09.01.2017.	08.04.2017.	63	75	126
2.	112-16/2017	08.05.2017.		08.05.2017.	07.07.2017.	45	64	108
3.	112-32/2017	06.07.2017.		08.07.2017.	07.08.2017.	21	25	42
4.	112-38/2017	07.08.2017.		08.08.2017.	07.09.2017.	23	25	42
5.	112-42/2017	08.09.2017.		08.09.2017.	07.11.2017.	42	50	84
6.	112-50/2017	07.11.2017.		8.11.2017.	07.12.2017.	22	25	42
Укупно						216	264	445
1.	112-5/2017	09.01.2017.	Лице број 4	09.01.2017.	08.04.2017.	63	75	126
2.	112-19/2017	08.05.2017.		08.05.2017.	07.07.2017.	45	64	108
3.	112-34/2017	06.07.2017.		08.07.2017.	07/08/2017	21	25	42
4.	112-37/2017	07.08.2017.		08.08.2017.	07.09.2017.	23	25	42
5.	112-43/2017	08.09.2017.		08.09.2017.	07.11.2017.	42	50	84
6.	112-51/2017	07.11.2017.		08.11.2017.	07.12.2017.	22	25	42
7.	112-56/2017	08.12.2017.		08.12.2017.	29.12.2017.	16	25	42
Укупно						232	289	487
Укупно за сва лица								1.488

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са раздела Председника и Општинског већа исплаћено је укупно 1.488 хиљада динара по основу накнада за рад по уговорима о привременим и повременим пословима које је начелник Општинске управе закључио са четири лица за обављање послова озакоњења, за период који је дужи од 120 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.976 хиљада динара по основу накнада по уговорима о привременим и повременим пословима које је начелник Општинске управе закључио са осам лица за обављање послова озакоњења, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Председника и Општинског већа уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- са раздела Председника и Општинског већа исплаћено је 10 хиљада динара више од уговореног износа физичком лицу на име накнаде по Уговору о обављању привремених и повремених послова, што је супротно члану 5. Уговора број 112-56/2017 од 08.12.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уговоре о привременим и повременим пословима не закључују за период дужи од 120 радних дана; да расходе планирају,

извршавају и евидентирају на позицијама надлежног буџетског корисника и да исплату по уговорима врше у уговореном износу.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 41.713 хиљада динара и исказано извршење у износу од 41.711 хиљада динара у оквиру програмских активности: 1) 1102-0002 - Одржавање јавних зелених површина у износу од 13.681 хиљада динара; 2) 1102-0009 - Остале комуналне услуге у износу од 5.208 хиљада динара; 3) 2002-0001 - Функционисање основних школа у износу од 13.574 хиљада динара; 4) 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 6.429 хиљада динара, и у оквиру пројеката: 5) 1502-П2 Подршка раду ДОО „Тврђава Голубачки град“ у износу од 133 хиљада динара; 6) 0901-П2 – Сервис за родитеље са више деце у износу од 1.017 хиљада динара; 7) 0602- П9 - Успостављање система за ванредне ситуације у износу од 650 хиљада динара и 8) 0602-П8 - Административни трошкови и трошкови за услуге ликвидационог управника у поступку ликвидације ЈП Дирекција за изградњу општине у износу од 1.021 хиљада динара.

Програмска активност 1102-0002 - Одржавање јавних зелених површина. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 13.681 хиљаде динара, а извршена у износу од 13.667 хиљада динара на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге. Општинска управа закључила је са Комуналним јавним предузећем „Голубац“ Уговор број 352-1 од 31.01.2017. године за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у насељу Голубац и викенд насељу Винци и за одржавање јавних зелених површина у насељу Голубац, који не садржи уговорену вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа закључила Уговор број 352-1 од 31.03.2017. године са Комуналним јавним предузећем „Голубац“ по коме је у 2017. години исплаћено 13.681 хиљада динара за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у насељу Голубац и викенд насељу Винци и за одржавање јавних зелених површина у насељу Голубац без укупне уговорене вредности, односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена.

Програмска активност 1102-0009 - Остале комуналне услуге. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 5.208 хиљада динара на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге. Општинска управа закључила је са Комуналним јавним предузећем „Голубац“ Уговор број 220-50 од 17.11.2017. године за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2017/2018 години. Извршење услуга уговорено је за период од 15.11.2017. до 15.03.2018. године. Уговор не садржи укупну уговорену вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа закључила је Уговор број 220-50 од 17.11.2017. године са Комуналним јавним предузећем „Голубац“ по коме је у току 2017. године плаћено 4.984 хиљада динара за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2017/2018 години, без уговорене вредности, односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је Уговор број 220-50 од 17.11.2017. године са Комуналним јавним предузећем „Голубац“ за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2017/2018 години закључила за период који обухвата две буџетске

године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима општине препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и једничних цена и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Програмска активност 2002-0001 - Функционисање основних школа. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 13.579 хиљада динара, а извршена у износу од 13.570 хиљада динара на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге по основу плаћања трошкова превоза ученика основних школа.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке, Општинска управа закључила је Уговор за набавку услуге превоза ученика основних школа на територији општине Голубац за школску 2017/2018 годину број 404-19-9/2017 од 31.08.2017. године са „Aggiva litas“ ДОО Пожаревац. Вредност уговора је 12.731 хиљада динара са ПДВ-ом, а у току 2017. године је по овом уговору укупно исплаћено 4.560 хиљада динара, а плаћања су вршена по ауто дану. Са истим превозником је закључен Уговор број 404-13-8/2016 од 21.07.2016. године за услуге превоза ученика основних школа за школску 2016/2017 године, а по овом Уговору је у току 2017. године укупно исплаћено 8.770 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Програмска активност 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 6.429 хиљада динара на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 1.095 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 363 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 46 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 70 хиљада динара; 423421 - Услуге информисања јавности 166 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 19 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 154 хиљада динара; 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима 402 хиљада динара; 423539 - Остале правне услуге 53 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 263 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 1.831 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 92 хиљада динара; 423712 - Поклони 140 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.738 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423212. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.095 хиљада динара, по основу плаћања добављачима и то: (1) 520 хиљада динара „Лира нова“ Београд за услуге одржавања система; (2) 324 хиљада динара „Мега“ Београд за услуге одржавања информационог система „Хермес“; (3) 154 хиљада динара радњи за израду компјутерских програма „Д +“ Кумане за услуге одржавања пословног софтвера; (4) 67 хиљада динара Заводу за унапређење пословања, за услуге одржавања програма Саветник (5) 30 хиљада динара предузетничкој радњи за производњу хране за животиње „Бобикс“ Малешево за услуге одржавања и сервиса рачунара и рачунарске опреме за потребе Општинске управе и за одржавање и ажурирање сајта општине Голубац. Плаћања су извршена на основу месечних рачуна у паушалном износу без навођења конкретних услуга које су извршене, без количина и јединичних цена, осим Заводу за унапређење пословања који је уз рачуне доставио извештај о извршеним услугама.

Услуге одржавања рачунара - 423221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 363 хиљада динара по основу плаћања трошкова одржавања и сервиса рачунара и рачунарске опреме за потребе Општинске управе и за одржавање и ажурирање сајта општине. Начелник општинске управе је закључио Уговор број 391-1 од 06.01.2017. године и Уговор број 391-2 од 01.07.2017. године, са предузетничком радњом за производњу хране за животиње „Бобикс“ Малешево. Уговорена је месечна накнада од 33 хиљаде динара. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна у паушалном износу без навођења конкретних услуга које су извршене, без количина и јединичних цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила је плаћања у укупном износу од 1.391 хиљада динара, и то: (1) 520 хиљада динара „Лира нова“ Београд за услуге одржавања система; (2) 393 хиљада динара предузетничкој радњи „Бобикс“ Малешево за трошкове одржавања и сервисирања рачунара и рачунарске опреме и за одржавање сајта за потребе Општинске управе; (3) 324 хиљада динара „Мега“ Београд за услуге одржавања информационог система „Хермес“; (4) 154 хиљада динара радњи за израду компјутерских програма „Д +“ Кумане за услуге одржавања пословног софтвера, на основу рачуна издатим у паушалном износу за месечно одржавање без навођења конкретних услуга које су извршене, количина и јединичних цена, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу до 402 хиљаде динара по основу плаћања адвокатима и то: (1) 223 хиљаде динара адвокату Љубици Радовић за пружање адвокатских услуга, (2) 53 хиљаде динара адвокату Слободану Дашићу за пружање адвокатских услуга и (3) 126 хиљада динара које је Општинска управа као правни следбеник ЈП Дирекције за изградњу општине Голубац, исплатила адвокату Душку Дунићу на име трошкова поступка ЈП Дирекције за изградњу у поступку пред судом. Општинска управа није закључивала Уговоре са ангажованим адвокатима, којима би уговорила међусобна права и обавезе, као и износ накнаде за пружање адвокатских услуга.

Остале правне услуге - 423539. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 53 хиљаде динара, од чега се износ од 23 хиљаде динара односи на плаћање адвокату Љубици Радовић за пружање адвокатских услуга, а износ од 30 хиљада динара за накнаду нотару за потписивање уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила исплату у укупном износу од 299 хиљада динара за пружање адвокатских услуга, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, и без закључених уговора, што је супротно члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 263 хиљаде динара, по основу накнада за рад члановима комисија, и то: (1) 25 хиљада динара члановима Комисије за категоризацију угоститељских објекта; (2) 48 хиљада динара члановима Комисије за оцену степена психофизичке ометености детета; (3) 95 хиљада динара члановима Техничке комисије за оцену студија о процени утицаја пројекта РБЦ „Голубац 2“, која је образована Решењем начелника Одељења за урбанизам број 501-20/2016-03 од

08.03.2017. године. Накнаду за рад чланова комисије у износу од по 15 хиљада динара сноси носилац пројекта односно предузеће „Телеком Србија“ а.д. Београд; (4) 95 хиљада динара за чланове Техничке комисије за оцену студија о процени утицаја пројекта Скупљање, одвођење и пречишћавање употребних отпадних вода за насеље Житковица, Винци и Усије, која је образована Решењем начелника Одељења за урбанизам број 03-501-24/2017-01 од 06.06.2017. године. Накнаду за рад чланова комисије у износу од по 15 хиљада динара, сноси носилац пројекта, односно Општинска управа општине Голубац.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 1.738 хиљада динара, по основу чланарина Сталној конференцији градова и општина и Регионално развојној агенцији „Браничево-Подунавље“ ДОО Пожаревац, за услуге превоза на релацији Голубац-Београд Београд-Голубац, за услуге акција хватања и збрињавања напуштених паса луталица, за суфинансирања накнаде за рад стрелаца противградне одбране и за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац.

Услуге хватања и збрињавања напуштених паса луталица. Општинска управа закључила је Уговор број 323-3 од 28.06.2017. године са „Авенија МБ“ Београд, за потребе хватања и збрињавања напуштених паса луталица. Вредност уговора је 250 хиљада динара за извршене три акције. Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна уз које је сачињена службена белешка о извршеној акцији.

Суфинансирања накнаде за рад стрелаца противградне одбране. Општинско веће општине Голубац донело је Решење број 400-205/2017 од 30.11.2017. године о висини накнаде лицима ангажованим на спровођењу противградне одбране на територији општине Голубац у износу од четири хиљаде месечно по једном стрелцу, односно 24 хиљада динара за сезону која траје од 15.04 до 15.10.2017. године, за укупно осам ангажованих стрелаца на територији општине, а на основу списка стрелаца достављеног од стране Републичког хидрометеоролошког завода. Исплата је извршена из једног дела у укупном бруто износу од 349 хиљада динара.

Услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац. Општинска управа закључила је Уговор број 400-1 од 04.01.2017. године са предузетничком радњом „Еко-јаз“ Голубац за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац. Уговор је закључен у паушалном износу од 598 хиљада динара, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена. Уговорена вредност је без обрачунатог ПДВ-а, имајући у виду да предузетничка радња није у систему ПДВ-а. Рачуни су издавани у паушалним износима за месечно одржавање без навођења конкретних услуга које су извршене, количина и јединичних цена. По овом основу је у 2017. години укупно исплаћено 602 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 602 хиљаде динара без ПДВ-а предузетничкој радњи „Еко-јаз“ по Уговору број 400-1 од 04.01.2017. године за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 602 хиљаде динара, предузетничкој радњи „Еко-јаз“ по Уговору број 400-1 од 04.01.2017. године за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац, на основу рачуна издатих у паушалном износу без навођења конкретних услуга које су извршене, количина и јединичних цена, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 50 хиљада динара „Mix travel” Велико Градиште за услугу превоза на релацији Голубац-Београд, Београд-Голубац, по рачуну број 162/2017 од 21.08.2017. године, на основу Решења Општинског већа о коришћењу текуће буџетске резерве, без достављања списка лица која су користила услуге и навођења околности настанка ових расхода, и без потврде одговорног лица да је услуга извршена, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је расходе у износу од 349 хиљада динара по основу накнаде за рад стрелаца противградне одбране, чије финансирање није предвиђено Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години, што је супротно члану 14. Закона о пољопривредном и руралном развоју;
- средства у износу од 349 хиљада динара по основу накнаде за рад стрелаца противградне одбране погрешно су планирана, извршена и исказана на позицијама пројекта 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, уместо на позицијама у оквиру одговарајуће програмске класификације, што је супротно члану 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 349 хиљада динара по основу накнаде за рад стрелаца противградне одбране погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 424000– Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 73 хиљада динара по основу финансирања чланарине Сталној конференцији градова и општина, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 255 хиљада динара по основу финансирање чланарине Регионално развојној агенцији „Браничево – Подунавље“ ДОО Пожаревац погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да финансирање спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја врше у складу са донетим Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, на које је Министарство дало сагласност и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским и економским класификацијама.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 1.831 хиљаде динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узорковане су трансакције у износу од 911 хиљада динара, и то: (1) 43 хиљаде динара грађевинско трговинској радњи „The roof“ Голубац за услуге вршења

стручног надзора; (2) 10 хиљада динара физичком лицу за вршење услуга стручног надзора; (3) 72 хиљаде динара Институту за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд, за израду техничке документације Хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици у општини Голубац; (4) 230 хиљада „Ecologica urbo” Крагујевац, за израду студија о процени утицаја на животну средину пројекта сакупљање, одвођење и пречишћавање употребљених отпадних вода за насеља Винци, Усије и Житковица; (5) 160 хиљада динара „GeoProjekting” Ниш за извођење геотехничких истражних радова за потребе фондирања и израде зграде управног објекта будуће марине п+пк у Голубцу; (6) 228 хиљада динара „Архиплан“ Аранђеловац за израду прве измене и допуне плана генералне регулације градског насеља Голубац; (7) 96 хиљада динара „Архиплан“ Аранђеловац за израду пројекта парцелације и пројекта геодетског обележавања за кп.бр. 6030/1 КО Голубац; (8) 72 хиљаде динара Дирекцији за вештачење, водотехнику, гасификацију и инжењеринг „Ниш“ за образовање комисије за технички преглед објекта – доградња школске физкултурне сале.

Општинска управа закључила је са грађевинско трговинском радњом „The ROOF“ Голубац, чији је власник у исто време одборник Скупштине општине Голубац и запослени у Туристичкој организацији општине Голубац, два уговора, и то: (1) Уговор за вршење стручног надзора на реконструкцији путева локалног пута Кривача – Раденка број 404-12/13-4/2017 од 24.08.2017. године и (2) Уговор за вршење стручног надзора на извођењу радова на уређењу некатегорисаних путева у КО Војилово број 404-40-13/2017 од 24.10.2017. године. Плаћања у износу од 43 хиљада динара извршена су по испостављеним рачунима: број 20/17 од 11.10.2017. године у износу од 23 хиљаде динара за вршење стручног надзора на реконструкцији путева локалног пута Кривача – Раденка и број 29/17 од 05.12.2017. године у износу од 20 хиљада динара за вршење стручног надзора на извођењу радова на уређењу некатегорисаних путева у КО Војилово. Такође, Општинска управа закључила је Уговор за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голупцу број 404-25/2016 од 16.12.2016. године са физичким лицем, које је у исто време одборник Скупштине општине Голубац и запослени у Туристичкој организацији општине Голубац, уз уговорену накнаду у износу од 20 хиљада динара. По овом уговору у 2017. години извршено је плаћање у износу од 16 хиљада динара.

Општинска управа закључила је Уговор број 325-8/2017-03-4 од 30.05.2017. године са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд, за израду техничке документације Хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици у општини Голубац, и уговорена је вредност од 144 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање у износу од 70 хиљада динара извршено је по предрачуну број 11 од 24.05.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа плаћање у износу од 72 хиљаде динара Институту за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд по Предрачуну број 11 од 24.05.2017. године, за услуге израде хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици у општини Голубац, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћања у укупном износу од 650 хиљада динара, и то: (1) 72 хиљаде динара за израду техничке документације Хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици у општини Голубац; (2) 230 хиљада динара за израду студија о процени утицаја на животну средину пројекта сакупљање, одвођење и пречишћавање употребљених отпадних вода за насеља Винци, Усије и Житковица; (3) 160 хиљада

динара за извођење геотехичких истражних радова за потребе финансирања и израде зграде управног објекта будуће марине п+пк у Голубцу; (4) 96 хиљаде динара за израду пројекта парцелације и пројекта геодетског обележавања за кп.бр. 6030/1 КО Голубац; (5) 72 хиљаде динара Комисији за технички преглед објекта – доградња школске физкултурне сале; (6) 20 хиљада динара за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голубцу, погрешно су планирана, извршена и исказана на позицијама у оквиру програмске класификације 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина, уместо у оквиру одговарајуће програмске класификације, што је супротно члану 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је средства у износу од 20 хиљада динара по основу накнаде за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голубцу, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је средства у износу од 96 хиљада динара за израду пројекта парцелације и пројекта геодетског обележавања за кп.бр. 6030/1 КО Голубац, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским и економским класификацијама.

Пројекат 0602- П9 - Успостављање система за ванредне ситуације. У оквиру овог пројекта планирана су средства у износу од 650 хиљада динара и извршена у износу од 650 хиљада динара на економским класификацијама: 423111 - Услуге превоза 85 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 84 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 60 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 421 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 421 хиљаде динара по основу накнаде по уговорима о делу закљученим са четири лица за извршавање послова на пројекту „System for emergency preparedness”, у периоду од 16.06.2017. до 15.04.2019. године. Међутим, једно ангажовано лице на пројекту за извршавање послова асистента менаџера, са којим је Председник општине закључио Уговор о делу број 112-44/2017-05 од 16.06.2017. године, постављено је на место помоћника председника општине Голубац, на основу Решења о постављењу број 02-55 од 24.11.2017. године, тако да је у периоду од 24.11. до 31.12.2017. године примао плату као помоћник председника општине и накнаду као асистент менаџера на пројекту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по налогу Председника општине, са позиција Општинске управе, извршена плаћања у укупном износу од 31 хиљаде динара помоћнику председника општине Голубац на име накнаде за рад на пословима асистента менаџера на пројекту „System for emergency preparedness” по Уговору о делу број 112-44/2017-05, што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Пројект 0602-П8 - Административни трошкови и трошкови за услуге ликвидационог управника у поступку ликвидације ЈП Дирекција за изградњу општине. У оквиру овог пројекта планирана су средства и извршена у износу од 1.021 хиљаде динара на економским класификацијама: 423599 - Остале стручне услуге 974 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 47 хиљада динара.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 974 хиљада динара по основу накнаде за рад ликвидационог управника ЈП „Дирекција за изградњу општине Голубац“.

Скупштина општине Голубац донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Голубац“ Голубац број 023-27 од 29.11.2016. године. Чланом 4. Одлуке дефинисано је да права, обавезе, одговорности и имовина Јавног предузећа коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузима општина Голубац. Међутим, чланом 486. Закона о привредном друштву прописано је да се једно или више друштва може припојити другом друштву преношењем на то друштво целокупне имовине и обавеза, чиме друштво које се припаја престаје да постоји без спровођења поступка ликвидације. Општинско веће донело је Решење број 02-109/2016 од 28.12.2016. године којим је одређено да ликвидационом управнику припада месечна накнада за рад у нето износу од 40 хиљада динара, као и накнада путних трошкова.

Ликвидациони управник није саставио и поднео Скупштини општине на усвајање: (1) почетни ликвидациони биланс као ванредни финансијски извештај у року од 30 дана од дана почетка ликвидације и почетни ликвидациони извештај најраније 90 а најкасније 150 дана од почетка ликвидације у складу са чланом 536. Закона о привредним друштвима и (3) годишњи ликвидациони извештај о својим радњама са образложењем разлога због којих се радња наставља а није завршена у складу са чланом 537. Закона о привредним друштвима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила је плаћања у укупном износу од 1.021 хиљаде динара на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за изградњу“, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 486. и 542. Закона о привредним друштвима којим је прописано да се ликвидациони управник сматра повериоцем друштва у ликвидацији;
- Општинска управа извршила је плаћања у укупном износу од 1.021 хиљаде динара на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за изградњу“ а да ликвидациони управник није саставио и поднео Скупштини општине на усвајање: (1) почетни ликвидациони биланс као ванредни финансијски извештај у року од 30 дана од дана почетка ликвидације; (2) почетни ликвидациони извештај најраније 90 а најкасније 150 дана од почетка ликвидације и (3) годишњи ликвидациони извештај о својим радњама са образложењем разлога због којих се радња наставља а није завршена, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Пројекат 1502 - П2 Подршка раду ДОО „Тврђава Голубачки град“. У оквиру овог пројекта планирана су средства и извршена у износу од 133 хиљада динара на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге по основу Уговора о асигнацији од 23.06.2017. године који је закључен између Републичког завода за заштиту споменика културе и Општинске управе. Уговор о асигнацији је закључен за покривање трошкова ангажовања физичког лица за израду допуне техничке документације потребне за завршетак радова на реконструкцији Голубачке тврђаве.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 133 хиљада динара покривање трошкова ангажовања физичког лица за израду допуне техничке документације потребне за завршетак радова на реконструкцији Голубачке тврђаве по Уговору о асигнацији, погрешно извршила и евидентирала на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Пројект 0901-П2 – Сервис за родитеље са више деце. У оквиру овог пројекта планирана су средства у износу од 1.017 хиљада динара а извршена у износу од 1.021 хиљаде динара на економским класификацијама: 423419 - Остале услуге штампања 44 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 70 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 92 хиљаде динара и 423911 - Остале опште услуге 815 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. Председник општине Голубац закључио је Уговор са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2017. години у вредности од 854 хиљада динара. У циљу спровођења ових мера формиран је „Сервис за родитеље са више деце“. Начелник општинске управе закључио је Уговоре о привременим и повременим пословима са два физичка лица за период од 04.07. - 14.12.2017. године и са једним физичким лицем за период од 18.09. - 14.12.2017. године, за пружање услуга родитељима са више деце у вођењу домаћинства. Уговорени износ накнаде је 30 хиљада динара, а укупно је по овом основу у 2017. години исплаћено 815 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узроковане документације утврђено је да је са позиција Општинске управе у оквиру пројекта Пројект 0901-П2 – Сервис за родитеље са више деце, на групи конта 423000 – Услуге по уговору извршено плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему .

Одговорним лицима општине препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

4) Туристичка организација. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.072 хиљаде динара, а у завршном рачуну исказано је извршење у износу од 8.285 хиљада динара. Међутим, у закључном листу главне књиге исказано је извршење од 8.294 хиљада динара на економским класификацијама: 423323-Котизација за учествовање на сајмовима 22 хиљаде динара; 423400 - Услуге информисања 18 хиљада динара; 423419-Остале услуге штампања 324 хиљада динара; 423421-Услуге информисања јавности пет хиљада динара; 423431-Услуге рекламе и пропаганде 14 хиљада динара; 423439-Остале услуге рекламе и пропаганде 139 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 54 хиљада динара; 423621-Угоститељске услуге 214 хиљада

динара; 423711 - Репрезентација 368 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 7.137 хиљада динара.

Остале услуге штампања - 423419. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 324 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узорковано је плаћање по рачунима број 0145/2017 од 27.02.2017. године у износу од 12 хиљада динара и број 0127/2017 од 22.02.2017 у износу од 149 хиљада динара за услуге штампања рекламног материјала. Директор Туристичке организације општине Голубац закључио је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 21-9/2017 од 01.02.2017. године са предузетничком радњом „Компромис Дизајн“ Пожаревац, за штампање рекламног материјала у току 2017. године за потребе туристичке промоције. Међутим, уговор је закључен без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор Туристичке организације закључио Уговор о пословној техничкој сарадњи број 21-9/2017 од 01.02.2017. године са предузетничком радњом „Компромис Дизајн“ Пожаревац за услуге штампања рекламног материјала у току 2017. године, по коме је плаћено 161 хиљада динара, без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена, односно уговор не садржи основне елементе, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена.

Остале услуге рекламе и пропаганде - 423449. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 54 хиљада динара. Директор Туристичке организације закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 21-10 од 01.02.2017. године са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“ Клење. Међутим, уговор је закључен без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена. По овом уговору у току 2017. године укупно је исплаћено 144 хиљада динара. Плаћања су вршена на основу месечних рачуна издатих у истим износима од 18 хиљада динара за пружање медијских услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директор Туристичке организације закључио Уговор о пословној техничкој сарадњи број 21-10/2017 од 01.02.2017. године са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“ Клење за пружање медијских услуга, по коме је плаћено 144 хиљада динара, без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена, односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација извршила је плаћања у укупном износу од 144 хиљада динара са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“ Клење за пружање медијских услуга, на основу рачуна издатим у паушалном износу, без навођења конкретних услуга које су извршене, количина и јединичних цена, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Репрезентација - 423711. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 368 хиљада динара по основу угоститељских услуга.

Угоститељске услуге – 423621. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 214 хиљада динара по основу испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“. По Одлуци Управног одбора о избору најповољније понуде понуђача „Elinaketering” Београд од 1.800 динара по особи, директор Туристичке организације закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 285. Плаћање у износу од 180 хиљада динара извршено је по предрачуну број 30/2017 од 25.07.2017. године издатом у паушалном износу без навођења количине и јединичних цена услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директор Туристичке организације извршио је плаћање у износу од 180 хиљада динара Elinaketering” Београд по Предрачуну број 30/2017 од 25.07.2017. године, за услуге испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“ издатом у паушалном без навођења корисника услуге, количине и јединичних цена, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација плаћање у износу од 180 хиљада динара ”Elinaketering” Београд по Предрачуну број 30/2017 од 25.07.2017. године, за услуге испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Остале опште услуге - 423911. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 7.137 хиљада динара.

➤ Услуге регрутовања кадрова. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности директор Туристичке организације закључио је Уговор број 10-19/2017 од 01.02.2017. године са „Trenkwalder кадрове услуге“ ДОО Београд, за услуге регрутовања кадрова. Уговор је закључен за период од фебруара 2017. године до краја децембра 2017. године уз уговорену накнаду за обављене послове у износу од 1.580 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу овог Уговора, ангажована су четири лица, од тога два лица на пословима вође смена у инфо центру са уговореном нето накнадом у износу од 30 хиљада динара и два лица као радници у инфо центру са уговореном нето накнадом у износу од 24 хиљаде динара. За услуге ангажовања извршиоца у инфо центру за месец август 2017. године извршена је исплата у износу од 215 хиљада динара по рачуну 226 од 04.09.2017. године. Уз рачун није приложена евиденција присуства на послу ангажованих лица.

➤ Концерти у оквиру манифестације „Сајам Дунава“. По основу услуга одржавања два концерта у оквиру манифестације „Сајам Дунава“ извршени су расходи у износу од 1.025 хиљада динара. За организовање наступа рок групе „Van Gogh“, директор Туристичке организације је закључио Уговор број 215-14 од 24.07.2017. године са агенцијом „Метакултура“ Нови Кнежевац у износу од 650 хиљада динара, а за организацију наступа „Извођење концерта Маринка Роквића“ Уговор број 216-14 од 21.06.2017. године са агенцијом „Стив“ Отружница у износу од 375 хиљада динара.

➤ Радови на уређењу за манифестацију „Сајам Дунава“. За извршене радове на уређењу за манифестацију Сајам Дунава у Голубцу, извршено је плаћање у износу од 210 хиљада динара ЈКП Голубац по фактури број 05-1252-04/110 од 03.08.2017. године.

➤ Издавање соба и апартмана у туристичкој сезони. Директор Туристичке организације закључио је Уговоре о пословно техничкој сарадњи са физичким лицима која су власници приватног смештаја, за послове издавања соба и апартмана у туристичкој сезони. Обавеза Туристичке организације је да у име власника приватног смештаја врши наплату смештаја од стране госта и да потом пребаци средства власнику за пружене услуге. Расходи исказани на овом субаналитичком конту у износу од 128 хиљада динара односе се на плаћање пореза на приход од самосталне делатности.

➤ Јавни радови. Директор Туристичке организације закључио је са 11 физичких лица из категорије теже запошљивих уговоре о обављању привремених и повремених послова, на пословима „радник на одржавању туристичких зона“ у оквиру пројекта Јавних радова „Одржавање туристичких зона Голупца“, са уговореном месечном накнадом у износу од 18 хиљада динара, као и надокнадом за превоз у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор Туристичке организације извршио плаћање „Trenkwalder кадровке услуге“ ДОО Београд, за услуге регрутовања кадрова у износу од 215 хиљада динара по рачуну број 226 од 04.09.2017. године за услуге ангажовања извршиоца у инфо центру, а да уз рачун није приложена евиденција присуства на послу, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

5) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.457 хиљада динара и исказано извршење у износу од 1.422 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 22 хиљаде динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 15 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена 112 хиљада динара; 423511 - Услуге ревизије 18 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 110 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.146 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.146 хиљада динара по основу плаћања накнаде по ауторским уговорима за организовање наступа Уроша Дојчиновића и гудачког квартета „Романтика“ удружењу „Музичка омладина Пожаревац“, за извођење представе агенцији „Belcanto” и за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима КУД-у „Свети Сава“ Београд.

Управник Народне библиотеке закључио је Уговор о ауторском делу број 5 од 13.01.2017. године са физичким лицем за послове израде седам кореографија које ће изводити Ансамбл Народне библиотеке, уговарање наступа ансамбла на манифестацијама и такмичењима и за праћење ансамбла на наступима, уз месечну нето накнаду од 20 хиљада динара. По овом уговору током 2017. године исплаћен је укупан бруто износ од 265 хиљада динара. Управник Народне библиотеке закључио је Уговор о ауторском делу број 201 од 12.12.2017. године са физичким лицем за послове израде курса енглеског за одрасле, уз уговорену накнаду за обављени посао од 23 хиљаде динара.

Управник Народне библиотеке закључио је Уговор број 101 од 26.06.2017. године са удружењем „Музичка омладина Пожаревац“ за организовање наступа Уроша Дојчиновића и гудачког квартета „Романтика“. Вредност уговора је 72 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека извршила је расходе у износу од 40 хиљада динара КУД „Свети Сава“ Београд за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима,

без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Народна библиотека извршила је плаћање у износу од 72 хиљаде динара удружењу „Музичка омладина Пожаревац“ за организовање наступа Уроша Дојчиновића и гудачког квартета „Романтика“, по основу Уговора број 101 од 26.06.2017. године, а да уз уговор нису достављени рачун за извршене услуге и потврда одговорног лица да је услуга извршена, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- средства у износу од 40 хиљада динара, по основу плаћања КУД „Свети Сава“ за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс; да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

б) Месна заједница Брњица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 41 хиљаду динара а у завршном рачуну исказано је извршење у износу од 1.403 хиљада динара. Међутим, у закључном листу главне књиге исказано је извршење од 1.400 хиљада динара на економским класификацијама: 423711 - Репрезентација 15 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.385 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 1.385 хиљада динара по основу асфалтирање улица и спровођења јавног рада „Брњичка река – обала, притока, воденица, одмориште – заштита животне средине“. Месна заједница Брњица је ангажовала Предузеће за путеве „Пожаревац“ ДОО Пожаревац за извођење радова на асфалтирању улица и за крпљење ударних рупа без закљученог уговора. За извођење радова ПЗП „Пожаревац“ издало је два рачуна укупне вредности од 1.198 хиљада динара, по којима је у 2017. години плаћено 899 хиљада динара. Међутим, у поступку ревизије нису достављени докази да је одређен стручни надзор на извођењу радова на асфалтирању улица, да су радови стварно изведени, и ако јесу на којим локацијама, као и записник о примопредаји радова. Такође, нису достављени докази да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности, за извођење ових радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Брњица преузела је обавезу у износу од 1.198 хиљада динара и извршила плаћање у износу од 899 хиљада динара ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац за извођење радова на асфалтирању улица и за крпљење ударних рупа, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Брњица је извршила плаћање у укупном износу од 899 хиљада динара ПЗП „Пожаревац“ по рачуну број 2/147 и 2/148 од 23.05.2017. године за извођење радова на асфалтирању улица и за крпљење ударних рупа, без доказа да су радови стварно изведени, и ако јесу на којим локацијама, као и записника о примопредаји радова, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Брњица извршила је радове на асфалтирању улица, без одређивања стручног надзорног органа, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи;
- средства у износу од 599 хиљада динара по основу плаћања за извођење радова на асфалтирању улица, погрешно су евидентирана и исказана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 300 хиљада динара по основу плаћања за крпљење ударних рупа, погрешно су евидентирана и исказана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 899 хиљада динара по основу плаћања за извођење радова на асфалтирању улица, погрешно су евидентирана и исказана на позицијама месних заједница, уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине и месне заједнице Брњица препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да за вршење стручног надзора одреде лица која испуњавају услове за вршење стручног надзора; и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

7) Месна заједница Голубац. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 615 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 653 хиљада динара на економским класификацијама: 423711 - Репрезентација једна хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 652 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 652 хиљада динара по основу набавке, превоза и планирање отпадног тампона и за извођење радова на изради зида од камена са десне стране свлачионице ФК „Ђердап“. За набавку, превоз и планирање отпадног тампона извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара по рачуну број 6/2017 од 23.02.2017. године СЗР „Тајна“ Снеготин. Међутим, уз рачун није достављен доказ да је наведена количина тампона испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени.

Председник Месне заједнице Голубац закључио је Уговор са СЗФР „Душко Милуновић“ за извођење радова на изради зида од камена са десне стране свлачионице ФК „Ђердап“. Уговорена вредност радова је 488 хиљада динара, а према понуди извођача 6/17 од 24.05.2017. године. Међутим, испостављен је рачун за изведене радове у паушалном износу без навођења врсте радова, количина и јединичних цена. Такође, Месна заједница је извела радове на објекту који није у њеном власништву нити је као такав евидентиран у њеним пословним књигама, односно на стадиону ФК „Ђердап“ Голубац који је у власништву општине Голубац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Голубац је извршила плаћање у износу од 488 хиљада динара СЗФР „Душко Милуновић“ за извођење радова на изради зида од камена са десне стране

свлачионице ФК „Ђердап“, по рачуну издатом у паушалном износу без навођења врсте радова, количина и јединичних цена, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Голубац је извршила плаћање у износу од 100 хиљада динара за набавку, превоз и планирање отпадног тампона, СЗР „Тајна“ Снеготин по рачуну број 6/2017 од 23.02.2017. године, а да уз рачун није достављен доказ да је наведена количина тампона испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 488 хиљада динара за извођење радова на изради зида од камена са десне стране свлачионице ФК „Ђердап“, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 100 хиљада динара за набавку, превоз и планирање отпадног тампона, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 488 хиљада динара по основу плаћања за извођење радова на изради зида од камена са десне стране свлачионице ФК „Ђердап“, погрешно су евидентирана и исказана на позицијама месних заједница, уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине и месне заједнице Голубац препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима у паушалном износу, на којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Неуговарањем укупне вредности уговора и закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној

буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима; 2) да плаћања врше на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације; 3) да уговоре о привременим и повременим пословима не закључују за период дужи од 120 радних дана; 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 5) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским класификацијама; 6) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; 7) да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и једничних цена; 8) да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 9) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 10) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; 11) да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему; 12) да финансирање спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја врше у складу са донетим програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, на које је Министарство дало сагласност; 13) да исплату по уговорима врше у уговореном износу; 14) да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурсу; 15) да за вршење стручног надзора одреде лица која испуњавају услове за вршење стручног надзора и 16) да приликом набављања услуга стручног надзора обезбеде конкуренцију и спрече постојање сукоба интереса.

5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 21. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.018	2.070	1.632	2.077	100	127
2	Предшколска установа „Ласта“	454	454	338	185	41	55
3	Укупно организационе јединице	2.472	2.524	1.970	2.262	90	115
4	Укупно Општина	2.920	2.972	2.207	2.499	84	113

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.071 хиљаду динара и извршени у износу од 1.633 хиљада динара, и то у оквиру програмских активности: 1) 1801-0002 - Мртвозорство у износу од 280 хиљада динара; 2) 0602-0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 734 хиљада динара и 3) 0401-0001: Управљање заштитом животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) у износу од 619 хиљада динара.

Програмска активност 1801-0002 – Мртвозорство. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 280 хиљада динара на

економској класификацији 424351 - Остале медицинске услуге по основу извршавања обавеза локалне самоуправе у обезбеђивању мртвозорства. Општинска управа је закључила Уговор број 512-1 од 07.11.2017. године са Домом здравља Голубац о вршењу услуга мртвозорства на територији општине Голубац за 2017. годину као извршиоцем услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине Голубац није одредила доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти, што је супротно члану 219. став 4. Закона о здравственој заштити;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 280 хиљада динара Дому здравља Голубац по Уговору број 512-1 од 07.11.2017. године за вршење услуга мртвозорства на територији општине Голубац, а да уз уговор нису достављени обрачуни накнаде за мртвозорство као и извештаји о броју издатих потврда о смрти, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да одреде доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 734 хиљада динара на економским класификацијама: 424311 - Здравствена заштита по уговору 14 хиљада динара; 424631 – Геодетске услуге 645 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 74 хиљада динара.

Геодетске услуге - 424631. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 645 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узорковане су трансакције које се односе на плаћања по рачунима број 6/2017 од 07.06.2017. године за снимања и израду Катастарскотопографског плана за израду пројектне документације за изградњу трафостаница у К.О. Винци, Житковац и Усје у износу од 60 хиљада динара, и број 008 од 13.07.2017. године за хидрографско снимање акваторија пристаништа и пловног пута за реализацију пројекта „Успостављање трајектне линије између Голубца и Нове Молдаве“ у износу од 240 хиљада динара. Општинска управа закључила је са Регулација ДОО Сремска Митровица Уговор број 256/2 од 29.06.2017. године о хидрографском снимању акваторија пристаништа и пловног пута за реализацију пројекта „Успостављање трајектне линије између Голубца и Нове Молдаве“. Уговор је закључен у паушалном износу од 240 хиљада динара са ПДВ-ом, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 240 хиљада динара Регулација ДОО из Сремске Митровице по Уговору број 256/2 од 29.06.2017. године за услуге хидрографског снимања акваторија пристаништа и пловног пута за реализацију пројекта „Успостављање трајектне линије између Голубца и Нове Молдаве“, а да је уговор закључен у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је плаћање у укупном износу од 300 хиљада динара, и то: 60 хиљада динара за услуге снимања и израде Катастарскотопографског плана за израду пројектне документације за изградњу трафостаница у К.О. Винци, Житковац и

Усје по рачуну број 6/2017 и 240 хиљада динара за хидрографско снимање акваторија пристаништа и пловног пута за реализацију пројекта „Успостављање трајектне линије између Голубца и Нове Молдаве“ по рачуну број 008, а да уз рачуне нису достављени извештаји о извршеним услугама и без потврде одговорног лица да су услуге извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уговоре закључују на основу утврђених количина и јединичних цена и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Програмска активност 0401-0001: Управљање заштитом животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине). У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.057 хиљада динара и исказано извршење у износу од 619 хиљада динара на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, за услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац.

Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Голубац основан је Одлуком Скупштине општине Голубац о оснивању буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине број 501-6 од 05.03.2010. године. Програм коришћења средства буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине за 2017. годину усвојила је Скупштина општине Голубац, по добијеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине. За заштиту и унапређивање животне средине Програмом су планирана средства у укупном износу од 5.365 хиљада динара.

За услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац, Општинска управа закључила је са предузетничком радњом „Бачка – Коп“ Клење Уговор број 501-26 од 29.06.2017. године. Уговор је закључен у паушалном износу од 595 хиљада динара, без навођења количина услуга које се наручују и без одређивања локација на којима се налазе дивље депоније за чишћење. За извршене услуге „Бачка – Коп“ Клење издала је рачун број рачун 14/7 од 12.07.2017. године у износу од 595 хиљада динара без ПДВ-а, уз напомену да предузетничка радња није у систему ПДВ-а. Плаћање је извршено авансно у износу од 95 хиљада динара и 500 хиљада динара по издатом рачуну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила плаћање у износу од 595 хиљада динара без ПДВ-а „Бачка – Коп“ Клење, за услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац по Уговору број 501-26 од 29.06.2017. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила плаћање у износу од 595 хиљада динара „Бачка – Коп“ Клење, за услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац по Уговору број 501-26 од 29.06.2017. године, а да је уговор закључен у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без одређивања локација на којима се налазе дивље депонија за чишћење, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 595 хиљада динара „Бачка – Коп“ Клење, за услуге санација дивљих депонија на територији општине Голубац по рачуну број 14/7 од 12.07.2017. године, а да уз рачун није достављена потврда одговорног лица да је услуга извршена, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке; да уговоре закључују по основу утврђених количина и јединичних цена и да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

2) Предшколска установа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 454 хиљада динара и исказано је извршење у износу до 326 хиљада динара, на економским класификацијама: 424351 - Остале медицинске услуге 94 хиљада динара и 424911 - Остале специјализоване услуге 232 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге - 424911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 232 хиљаде динара. Директор Предшколске установе је закључио уговор о привременим и повременим пословима са незапосленим лицем дана 13.03.2017. године за период од 15.03. до 15.05.2017. године за обављање послова васпитача. Уговорена је месечна накнада у нето износу од 20 хиљада динара. Дана 15.05.2017. године директор закључује Анекс Уговора о привременим и повременим пословима којима мења период ангажовања до 14.07.2017. године и месечну накнаду на 25 хиљада динара. По уговору и анексу уговора о привременим и повременим пословима у 2017. години укупно је исплаћено 153 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа средства у износу од 153 хиљаде динара по основу накнаде за привремене и повремене послове погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране директних корисника буџетских средстава без постојања валидне и потпуне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да одреде доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти; 2) да плаћања врше на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације; 3) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају

на одговарајућим економским класификацијама и 5) да уговоре закључују на основу утврђених количина и јединичних цена.

5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 22. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.910	44.910	43.893	39.088	87	89
2	Месне заједнице	4.199	4.199	510	1.028	24	202
3	Предшколска установа „Ласта“	350	350	360	360	103	100
4	Народна библиотека „Велько Дугошевић“	387	387	283	283	73	100
5	Укупно организационе јединице	49.846	49.846	45.046	40.759	82	90
6	Укупно Општина	49.872	49.872	45.110	41.223	83	91

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 44.910 хиљада динара и исказано је извршење у износу 43.893 хиљаде динара и то у оквиру програмских класификација: 1) 1102-0001–Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 619 хиљада динара; 2) 1102-0008–Управљање и снабдевање водом за пиће у износу од 1.290 хиљада динара; 3) 0101-0001–Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници у износу од 7.951 хиљаду динара; 4) 0701-0002 - Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 28.679 хиљада динара; 5) 1201-ПЗ–Одржавање и санација домова културе по месним заједницама у износу од 2.686 хиљада динара; 6) 1303-0003–Одржавање спортске инфраструктуре у износу од 2.320 хиљада динара и 7) 0602-0001–Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 348 хиљада динара.

Програмска активност 1102-0001–Управљање/одржавање јавним осветљењем. У оквиру ове програмске активности планирана су и извршена средства у износу од 619 хиљада динара на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Општинска управа је закључила Уговор број 312-90/2017 од 24.04.2017. године са извођачем радова ПР Електромонтажа из Дворишта, Голубац за текуће одржавање јавне расвете у Голупцу и викенд насељу Винци, укупне уговорене вредности 600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 619 хиљада динара ПР Електромонтажа из Дворишта, Голубац за текуће одржавање јавне расвете у Голупцу и викенд насељу Винци, по Уговору број 312-90/2017 од 24.04.2017. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Начелник Општинске управе закључио је уговор број 312-90/2017 од 24.04.2017. године са ПР Електромонтажа из Дворишта, Голубац на износ од 600 хиљада динара за текуће одржавање јавне расвете у Голупцу и викенд насељу Винци на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је Уговор број 312-90/2017 од 24.04.2017. године са ПР Електромонтажа из Дворишта, Голубац за текуће одржавање јавне расвете у Голупцу и викенд насељу Винци закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање

природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 173 хиљаде динара Предузетничкој радњи Електромонтажа из Дворишта, Голубац по привременој ситуацији број 2/17, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступака јавне набавке; да уговоре закључују на основу понуде која садржи утврђене количине и јединичне цене услуга које се набављају; и да уговори који се односе на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да расходе извршавају на основу потпуне рачуноводствене документације.

Програмска активност 1102-0008–Управљање и снабдевање водом за пиће. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 1.300 хиљада динара а извршена у износу од 1.290 хиљада динара на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката, и то: 1) 450 хиљада динара за набавку и уградњу хлоринатора на водоводном постројењу Барич, по основу радног налога број 59 од 12.06.2017. године и фактуре КЈП „Голубац“ број 05-1252-04/75 од 14.06.2017. године; 2) 178 хиљада динара за набавку и уградњу водоводне пумпе и водоводног материјала на водоводном постројењу у насељу Добра, по основу радног налога број 60 од 13.06.2017. године и фактуре КЈП „Голубац“ број 05-1252-04/77 од 14.06.2017. године; 3) 72 хиљаде динара за замену водоводних цеви на водоводној мрежи у насељима Кудреш, Двориште и Малешево, по основу радног налога број 61 од 14.06.2017. године и фактуре КЈП „Голубац“ број 05-1252-04/78 од 14.06.2017. године; и 4) 590 хиљада динара за чишћење постојећих водоводних базена од земљаних наслага у насељима Малешево и Кудреш, искључење са постојеће водоводне мреже Двориште-Малешево-Кудреш као и замена постојећих вентила, набавка и уградња пловка на водоводном базену Малешево, а по основу Уговора број 352-20/2017 закљученог дана 28.11.2017. године са извођачем радова ПР „Тајна ископ“ из Снеготина, Голубац која није у систему ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 700 хиљада динара, и то: 1) 450 хиљада динара за набавку и уградњу хлоринатора на водоводном постројењу Барич по основу фактуре број 05-1252-04/75 од 14.06.2017. године; 2) 178 хиљада динара за набавку и уградњу водоводне пумпе и водоводног материјала на водоводном постројењу у насељу Добра по основу фактуре број 05-1252-04/77 од 14.06.2017. године и 3) 72 хиљаде динара за замену водоводних цеви на водоводној мрежи у насељима: Кудреш, Двориште и Малешево по основу фактуре број 05-1252-04/78 од 14.06.2017. године, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је средства у износу од 450 хиљада динара по основу набавке и уградње хлоринатора на водоводном постројењу у насељу Барич погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11.

и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 590 хиљада динара за чишћење постојећих водоводних базена од земљаних наслага у насељима Малешево и Кудреш, искључење са постојеће водоводне мреже Двориште-Малешево-Кудреш као и замена постојећих вентила, набавка и уградња пловка на водоводном базену Малешево по Уговору број 352-20/2017 од 28.11.2017. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 590 хиљада динара за чишћење постојећих водоводних базена од земљаних наслага у насељима Малешево и Кудреш, искључење са постојеће водоводне мреже Двориште-Малешево-Кудреш као и замена постојећих вентила, набавка и уградња пловка на водоводном базену Малешево по основу рачуна број 31/2017 од 06.12.2017. године, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији, док се из Извештаја о извршеним радовима односно записника о коначном обрачуна не може утврдити да су наведени радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе извршавају на основу потпуне рачуноводствене документације; да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Програмска активност 0101-0001–Поддршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 7.530 хиљада динара а извршена у износу од 6.920 хиљада динара на економској класификацији 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, и то: 1) 4.999 хиљада динара за радове на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац, по основу Уговора број 404-8-10/2017 од 27.04.2017. године закљученом са извођачем радова ПР „Тајна ископ“ из Снеготина. Укупна вредност радова утврђена је уз примену јединичних цена из описа радова и понуде извођача а највише до 4.167 хиљада динара без ПДВ. Начелник општинске управе донео је дана 27.04.2017. године Решење о именовању лица за контролу и надзор за извођење радова на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац и 2) 1.921 хиљаду динара за извођење радова на уређивању некатегорисаних путева у КО Војилово, општина Голубац, по основу Уговора број 404-40-9/2017 од 23.10.2017. године закљученог са извођачем радова ПР „Тајна ископ“ из Снеготина укупне вредности 2.953 хиљада динара. Начелник општинске управе донео је дана 25.10.2017. године Решење о именовању вршиоца стручног надзора за извођење радова на уређивању некатегорисаних путева у КО Војилово, општина Голубац и закључио Уговор за вршење стручног надзора број 404-40-13/2017 од 24.10.2017. године са Грађевинско трговинском радњом „The Roof“ Голубац уговорене вредности од 20 хиљада динара. Општинска управа је наведене уговоре на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац и у КО Војилово закључила без одговарајућег поступка јавне набавке, што је шире објашњено у тачки 7.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-8-10/2017 од 27.04.2017. године са извођачем радова ПР „Тајна ископ“ из Снеготина укупне вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ, за радове на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац на основу понуде дате на бази јединичних цена без

утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

- стране грађевинског дневника извођача радова ПР „Тајна ископ“ из Снеготина, за радове по Уговору број 404-8-10/2017 од 27.04.2017. године нису нумерисане у горњем десном углу и исти не садржи податке о радном времену, ангажованој радној снази и механизацији, што је супротно члану 11. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи утврђене количине и јединичне цене услуга које се набављају и да приликом извођења радова обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима.

Програмска активност 0701-0002–Одржавање саобраћајне инфраструктуре. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 28.726 хиљада динара а извршена у износу од 28.679 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425111-Зидарски радови 180 хиљада динара и 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 28.499 хиљаде динара.

Зидарски радови – 425111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 180 хиљада динара за радове на утврђењу и утврди обале на плажи у викенд насељу Винци, по Уговору број 404-23/2017 од 27.07.2017. године са извођачем радова ПР Самостална зидарско-фасадерска радња из Бикиња.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 180 хиљада динара за радове на утврђењу и утврди обале на плажи у викенд насељу Винци по рачуну број 15/17 који не садржи датум издавања, док се из Извештаја о извршеним радовима односно записника о коначном обрачуну не може утврдити да су наведени радови стварно изведени односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извођач радова ПР Самостална зидарско-фасадерска радња из Бикиња за извршене радове на утврђењу и утврди обале на плажи у викенд насељу Винци није унео у грађевински дневник врсту и количину приспелог материјала, ангажовану радну снагу и механизацију, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и да приликом извођења радова обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 28.499 хиљаде динара, и то: 1) 600 хиљада динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица, по основу Уговора број 404-30/2017 од 24.08.2017. године закљученог са извођачем радова ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац; 2) 408 хиљада динара за радове на асфалтирању платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голупцу, по основу Уговора број 404-31/2017 од 24.08.2017. године закљученог са извођачем радова ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац; 3) 513 хиљаде динара за радове на крпљењу ударних рупа у насељу Житковица и Кривача по основу Уговора број 404-21/2017 од 24.08.2017. године закљученог са извођачем радова ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац; 4) 1.460 хиљада динара за набавку каменог агрегата-отпадног тампона, фракције 0-63мм са транспортом и истоваром на назначену локацију по основу Уговора број 404-9-13/2017 од 11.05.2017. године закљученог са добављачем „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд. Општинска управа је спровела поступак јавне

набавке мале вредности за јавну набавку добра процењене вредности 1.167 хиљада динара без ПДВ. Како је у поступку отварања понуда Комисија за јавну набавку констатовала да су приспеле понуде четири понуђача неприхватљиве из разлога што понуђене цене свих пристиглих понуда прелазе износ процењене вредности јавне набавке, Наручилац је размотрио мишљење Комисије да се због хитности и неопходности извршења предмета јавне набавке поступи по члану 107. Закона о јавним набавкама и донео Одлуку о додели уговора број 404-9-11/2017 од 03.05.2017. године, којом се уговор додељује добављачу „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд на укупну уговорену вредност од 2.344 хиљаде динара са ПДВ-ом; 5) 25.000 хиљада динара за редовно летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац за 2017. годину по основу Уговора број 404-4-12/2017 од 19.04.2017. године закљученог са извођачем радова ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац. Општинска управа општине Голубац је донела Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку радова процењене вредности 20.833 хиљаде динара без ПДВ. У поступку јавне набавке учествовала су два понуђача и Одлуком број 404-4-11/2017 од 06.04.2017. године додељен је уговор ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац који је понудио укупну јединичну цену од 65 хиљада динара без ПДВ односно 77 хиљада динара са ПДВ-ом. Начелник општинске управе закључио је уговор за вршење стручног надзора на извођењу радова за редовно летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац за 2017. годину број 404-4-13/4/2017 од 23.05.2017. године са извршиоцем посла Грађевинско трговинска радна „The Roof“ из Голупца. Уговорена је цена за вршење стручног надзора у износу од 0,5% од укупне вредности изведених радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 1.521 хиљаду динара ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац и то: 600 хиљада динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица по Уговору број 404-30/2017 од 24.08.2017. године; 408 хиљада динара за радове на асфалтирању платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голупцу по Уговору број 404-31/2017 од 24.08.2017. године и 513 хиљаде динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица и Кривача по Уговору број 404-21/2017 од 24.08.2017. године, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, с обзиром да се ради о истоврсној јавној набавци, јер тражене услуге имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, како је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 1.521 хиљаду динара ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац и то: 600 хиљада динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица по рачуну број 2/230 од 12.07.2017. године; 408 хиљада динара за радове на асфалтирању платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голупцу по рачуну број 2/294 од 31.08.2017. године и 513 хиљаде динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица и Кривача по рачуну број 2/231 од 12.07.2017. године, а да се из Извештаја о извршеним радовима односно записника о коначном обрачуна не може утврдити да су радови стварно изведени, као и о времену њиховог завршетка односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-9-13/2017 од 11.05.2017. године са „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд на износ од 2.344 хиљаде динара са ПДВ за набавку каменог агрегата-отпадног тампона, фракције 0-63мм са транспортом и истоваром на назначену депонију Наручиоца на основу понуде дате на бази

јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 2.344 хиљаде динара за набавку каменог агрегата-отпадног тампона, фракције 0-63мм са транспортом и истоваром на назначену депонију Наручиоца по основу рачуна извођача радова „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је Уговор број 404-9-13/2017 од 11.05.2017. године са „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд за набавку каменог агрегата-отпадног тампона закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-4-12/2017 од 19.04.2017. године са ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац на износ од 20.833 хиљаде динара без ПДВ за редовно летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац за 2017. годину, а на основу понуда датих на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је средства у износу од 1.521 хиљаду динара, и то: 600 хиљада динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица; 408 хиљада динара за радове на асфалтирању платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голупцу и 513 хиљаде динара за радове на асфалтирању пута у насељу Житковица и Кривача, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- стране грађевинских дневника извођача радова ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац за редовно летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац за 2017. годину нису нумерисане у горњем десном углу, што је супротно члану 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Захтев за плаћање за раздео 3–Општинска управа, глава 3.0, ПА 0701-0002–Одржавање саобраћајне инфраструктуре, за расходе набавку каменог агрегата-отпадног тампона са транспортом и истоваром није потписивао начелник Општинске управе, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему у коме је наведено да је руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран за издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке; да расходе извршавају на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације; да уговори који се односе на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за

ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да уговоре закључују на основу понуде која садржи утврђене количине и јединичне цене услуга које се набављају; да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; да приликом извођења радова обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима и да обезбеде да Захтеве за плаћање директних корисника потписују одговорна лица која руководе овим органима.

Пројекат 1201-ПЗ–Одржавање и санација домова културе по месним заједницама. У оквиру овог пројекта планирана су и извршена средства у износу од 2.685 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425111-Зидарски радови у износу од 500 хиљада динара и 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката 2.185 хиљада динара.

Зидарски радови – 425111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 500 хиљада динара за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица, на основу Уговора број 404-33/2017 од 06.09.2017. године закљученог са извођачем радова ПР Самостална занатско-фасадерска радња из Бикиња, Браничево. Плаћање је извршено по испостављеном рачуну добављача број 17/17.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-33/2017 од 06.09.2017. године са извођачем радова ПР Самостална занатско-фасадерска радња из Бикиња за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица у општини Голубац на износ од 500 хиљада динара са ПДВ-ом на основу понуде дате без утврђених количина за све радове који се изводе, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 500 хиљада динара ПР Самосталној занатско-фасадерској радњи из Бикиња за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица у општини Голубац по рачуну број 17/17 који не садржи датум издавања рачуна и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевински дневник за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица у општини Голубац извођача радова ПР СЗФР из Бикиња не садржи количине изведених радова, ангажовану радну снагу ни механизацију, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Општинска управа је средства у износу од 500 хиљада динара за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Доња Крушевица, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10. 13. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи утврђене количине и јединичне цене радова који се набављају; да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; да приликом извођења радова обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.185 хиљада динара и то: 1) 590 хиљада динара за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица у општини Голубац, по основу Уговора број 404-44/2017 од 07.11.2017. године закљученог са извођачем радова ПР Самостална занатско-фасадерска радња из Бикиња. Плаћање је извршено по испостављеном рачуну добављача број 18/17 од 09.11.2017. године; 2) 1.396 хиљада динара за радове на реконструкцији крова на Дому културе у Доњој Крушевици, по основу уговора број 404-13-16/2017 од 18.07.2017. године закљученог са извођачем радова „Фер-пром“ ДОО из Раброва. Укупна вредност уговорених радова, добијена је на основу премера и предрачуна радова из усвојене понуде извођача и износи 1.290 хиљада динара. Начелник Општинске управе је закључио Уговор број 404/13/3/2017 од 01.08.2017. године са Грађевинско трговинском радњом „Тне Roof“ Голубац за вршење стручног надзора за радове на реконструкцији крова на Дому културе у Крушевици, уговорене вредности 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 590 хиљада динара ПР СЗФР из Бикиња за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица по Уговору број 404-44/2017 од 07.11.2017. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- грађевински дневник за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица извођача радова ПР СЗФР из Бикиња, Браничево не садржи количине изведених радова, ангажовану радну снагу и механизацију, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- обрачунски лист грађевинске књиге за вршење бетонско армирачких радова на Дому културе у селу Доња Крушевица у општини Голубац извођача радова ПР СЗФР из Бикиња, Браничево не садржи потпис и печат надзорног органа, што је супротно члану 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 106 хиљада динара за вишак изведених радова на реконструкцији крова на Дому културе у Крушевици по окончаној ситуацији од 01.09.2017. године, а да није донела Одлуку о измени уговора и без закљученог Анекса основног уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 17. Основног уговора;
- Општинска управа је средства у износу од 1.396 хиљада динара за радове на реконструкцији крова на Дому културе у Доњој Крушевици, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10. 13. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- грађевински дневник за радове на реконструкцији крова на Дому културе у Доњој Крушевици извођача радова „Фер-пром“ ДОО Раброво не садржи количине изведених радова, ангажовану радну снагу и механизацију, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Одговорним лицима општине препоручујемо да извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да обезбеде да се утврђени вишкови радова изводе по донетој Одлуци о измени уговора и закљученом анексу уговора; да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге са свим прописаним елементима и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Програмска активност 1303-0003–Одржавање спортске инфраструктуре. У оквиру овог пројекта планирана су средства у износу од 2.500 хиљада динара а извршена у износу од 2.320 хиљада динара на економским класификацијама 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката 2.069 хиљада динара и 425263-Текуће поправке и одржавање опреме за спорт 251 хиљаду динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.069 хиљада динара, и то: 1) 598 хиљада динара за радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, изради дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Ђердап“ и изради и постављању дрвеног моста у поткровље свлачионице, по основу Уговора број 351-170/2017 од 25.04.2017. године закљученог са извођачем радова ПР СЗФР из Бикиња. Плаћање је извршено по рачунима добављача број 4/17 на износ од 281 хиљаду динара и број 5/17 на износ од 317 хиљада динара; 2) 300 хиљада динара за радове на санацији плафона у свлачионици, санацији тунела свлачионице и санацији зидова свлачионице и помоћних просторија на локацији ФК „Ђердап“, по основу Уговора број 351-205/2017 од 16.05.2017. године закљученог са извођачем радова ПР СЗФР из Бикиња. Укупна вредност уговорених радова је 479 хиљада динара са ПДВ; 3) 175 хиљада динара за радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме, зидања и малтерисања просторије за тоалет, уградње санитарије као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију, по основу Уговора број 404-18/2017 од 06.07.2017. године закљученог за извођачем радова ПР СЗФР из Бикиња; 4) 344 хиљаде динара за радове израде и монтаже клупа и кућица за резервне играче и делегата на локацији фудбалског терена ФК „Ђердап“ по основу Уговора број 351-202/2017 од 11.05.2017. године закљученог са извођачем радова „Фер-пром“ ДОО из Раброва; и 5) 197 хиљада динара за набавку и постављање ПВЦ столарије беле боје (ПВЦ једнокрилни прозор са застакљеним термо стаклом флот 24мм; врата полустаклена, врата пун панел, улазна врата једнокрилна са фиксним деловима) са превозом, демонтажом и монтажом истих на згради ФК „Мрчковац“, по основу Уговора од 27.09.2017. године закљученог са извођачем радова СЗР „Дрвопрерада“ из Миљевића. Плаћање је извршено по рачуну добављача број 17/17 од 24.10.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 898 хиљада динара без ПДВ ПР СЗФР из Бикиња, и то: (1) 598 хиљада динара по Уговору број 351-170/2017 од 25.04.2017. године за радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израду дрвеног моста и израду и постављање дрвеног моста у поткровље свлачионице и (2) 300 хиљада динара по Уговору број 351-205/2017 од 16.05.2017. године за радове на санацији плафона у свлачионици, санацији тунела свлачионице и санацији зидова свлачионице и помоћних просторија, све на локацији фудбалског терена ФК „Ђердап“, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 351-170/2017 од 25.04.2017. године са СЗФР из Бикиња, Браничево на износ од 598 хиљада динара са ПДВ за радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израду дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Ђердап“ и израду и постављање дрвеног моста у

поткровље свлачионице на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 598 хиљада динара ПР СЗФР из Бикиња за радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израду дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Ђердап“ и израду и постављање дрвеног моста у поткровље свлачионице по рачунима број 4/17 и 5/17 који не садрже датуме њиховог издавања, док се из Извештаја о извршеним радовима односно записника о коначном обрачуна не може видети да су радови стварно изведени односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је средства у износу од 598 хиљада динара за радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израда дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Ђердап“ и израда и постављање дрвеног моста у поткровље свлачионице, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- грађевински дневник извођача радова СЗФР из Бикиња за извршене радове на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израда дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Ђердап“ и израда и постављање дрвеног моста у поткровље свлачионице не садржи податке о врсти и количини приспелог материјала као ни ангажованој радној снази и механизацији, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 351-205/2017 од 16.05.2017. године са СЗФР из Бикиња на износ од 479 хиљада динара са ПДВ за радове на санацији плафона у свлачионици, санацији тунела свлачионице и санацији зидова свлачионице и помоћних просторија на локацији ФК „Ђердап“ на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је средства у износу од 300 хиљада динара за радове на санацији плафона у свлачионици, санацији тунела свлачионице и санацији зидова свлачионице и помоћних просторија на локацији ФК „Ђердап“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 10. 13. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 300 хиљада динара за радове на санацији плафона у свлачионици, санација тунела свлачионице и санација зидова свлачионице и помоћних просторија на локацији ФК „Ђердап“ СЗФР из Бикиња, Браничево по основу рачуна број 6/17 који не садржи датум издавања, док се из Извештаја о извршеним радовима односно записника о коначном обрачуна не може видети да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-18/2017 од 06.07.2017. године са СЗФР из Бикиња на износ од 175 хиљада динара са ПДВ за радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидања и малтерисања просторије за тоалет, уградње санитарije као и обезбеђивања прикључака за воду и канализацију на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 175 хиљада динара СЗФР из Бикиња за радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидање и малтерисање просторије за тоалет, уградња санитарije као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију по основу рачуна број 11/17 који не садржи датум издавања, док се из Извештаја о извршеним радовима односно записника о коначном обрачуна не може видети да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 175 хиљада динара за радове ископа, бетонирања, зидања и постављања бетонске плоче септичке јаме; зидање и малтерисање просторије за тоалет, уградња санитарije као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију без донетог решења којим се одобрава извођење тих радова, што је супротно члану 2. тачка 24. и члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 344 хиљаде динара „Фер-пром“ ДОО из Раброва за извршене радове израде и монтаже клупа и кућица за резервне играче и делегата на локацији фудбалског терена ФК „Ђердап“ по основу рачуна број 2 од 18.05.2017. године и број 41 од 18.05.2017. године, без доказа о испорученим добрима и извршеним радовима, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- грађевински дневник извођача радова „Фер-пром“ ДОО из Раброва за извршене радове израде и монтаже клупа и кућица за резервне играче и делегата на локацији фудбалског терена ФК „Ђердап“ не садржи врсту и количину приспелог материјала, радно време, ангажовану радну снагу и механизацију, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 197 хиљада динара за набавку и постављање ПВЦ столарије беле боје (ПВЦ једнокрилни прозор са застакљеним термо стаклом флот 24мм; врата полустаклена, врата пун панел, улазна врата једнокрилна са фиксним деловима) са превозом, демонтажом и монтажом истих на згради ФК „Мрчковац“ без доказа о испорученим добрима и извршеним радовима, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да уговоре закључују на основу понуде која садржи утврђене количине и јединичне цене радова који се набављају; да расходе извршавају на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације; да радове на изградњи помоћних објеката изводе на основу Решења о одобравању извођења радова; да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима и да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 350 хиљада динара и исказано је извршење у износу 360 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425111 – Зидарски радови пет хиљада динара; 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 149 хиљада динара; 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката 204 хиљаде динара и 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај две хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 149 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 204 хиљада динара.

Предшколска установа је закључила Уговор број 206 од 21.07.2017. године са извођачем радова СЗР „Буле Акустик“ из Голупца за извођење радова у холу објекта, подизањем два слоја подлоге, ламината и плочица, изливање равнајуће масе и постављање епоксид пода укупне површине 50м² и постављање ПВЦ преграде у сали за физичко Предшколске установе „Ласта“, са набавком материјала и одношењем шута. Уговорена је вредност радова од 238 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Ласта“ у току 2017. године извршила расходе у износу који је за 10 хиљада динара већи од одобрене апропријације из извора 01, у оквиру Програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације.

3) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 387 хиљада динара и исказано је извршење у износу 283 хиљаде динара на економским класификацијама: 425113 – Молерски радови 117 хиљада динара; 425111 – Зидарски радови 243 хиљада динара и 425211 – Механичке поправке 40 хиљада динара.

Зидарски радови – 425111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 283 хиљаде динара. Народна библиотека је са извођачем радова СЗР „Буле Акустик“ из Голупца закључила Уговор број 91 од 15.06.2017. године за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале у вредности од 83 хиљаде динара и Уговор број 91-1 од 07.07.2017. године за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење плафона у ходнику и дечјем одељењу у вредности од 34 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ извршила плаћање у укупном износу од 117 хиљада динара СЗР „Буле Акустик“ из Голупца, и то: 83 хиљаде динара за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале по основу рачуна који не садржи број и датум издавања, и без доказа о испорученој количини материјала и извршеним радовима, као и 34 хиљаде динара за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење без испостављеног рачуна и без доказа о испорученој количини материјала и извршеним радовима, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Месна заједница Кривача. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 232 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 162 хиљада динара на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката за реновирање сеоске ваге, постављање зида око потока, шаловање канала код дома као и набавку потребног материјала за потребе МЗ Кривача. Плаћање је извршено по рачуну број 07/17 извођача радова ПР СЗФР из Криваче.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Кривача је извршила плаћање у износу од 158 хиљада динара ПР СЗФР из Криваче за реновирање сеоске ваге, постављање зида око потока, шаловање канала код дома као и набавку потребног материјала за потребе МЗ Кривача по основу рачуна број 01/17 који не садржи датум издавања и потпис извођача, и без доказа о испорученој количини материјала и извршеним радовима, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Председник Савета МЗ Кривача је закључио је Уговор од 14.05.2017. године за реновирање сеоске ваге, постављање зида око потока, шаловање канала код дома као и набавку потребног материјала за потребе МЗ Кривача без уговореног обима посла и вредности радова а по коме је извршено плаћање у износу 158 хиљада динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине и месне заједнице Кривача препоручујемо да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и да приликом закључивања уговора уговарају обим радова и укупну вредност радова.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања и до ненаменског трошења средстава.

Преузимањем обавеза и извршавањем издатака без адекватно спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик и без закљученог уговора да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Преузимањем обавеза и извршавањем издатака без постојања валидне и потпуне рачуноводствене документације, односно уколико се по завршетку радова не изврши примопредаја радова, постоји ризик да извођач није извршио све уговорне обавезе.

Неправилним евидентирањем расхода, као и промена на имовини и капиталу од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Уколико се не потписују анекси за вишак радова, постоји ризик да ће извођачи изводити радове за које нису добили сагласност од наручиоца.

Без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника) и без контроле извођења радова постоји ризик да ће се средства користити супротно законским прописима.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке; 2) да уговоре закључују на основу понуде која садржи утврђене количине и јединичне цене услуга које се набављају; 3) да уговори који се односе на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој

буџетској години; 4) да расходе извршавају на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације; 5) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 6) да приликом извођења радова обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге са свим прописаним елементима; 7) да обезбеде да Захтеве за плаћање директних корисника потписују одговорна лица која руководе овим органима; 8) да обезбеде да се утврђени вишкови радова изводе по донетој Одлуци о измени уговора и закљученом анексу уговора; 9) да радове па изградњи помоћних објеката изводе на основу Решења о одобравању извођења радова; 10) да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације и 11) да приликом закључивања уговора уговарају обим радова и укупну вредност радова.

5.1.3.11. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 23. Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	368	368	185	185	50	100
2	Општинска управа	4.986	4.884	4.044	4.044	83	100
3	Предшколска установа "Ласта"	2.293	2.293	2.069	2.128	93	103
4	Туристичка организација општине	781	781	801	801	103	100
5	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	573	583	567	567	97	100
6	Укупно организационе јединице	9.001	8.909	7.666	7.725	87	101
7	Укупно Општина	9.001	10.810	8.590	8.649	80	101

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 368 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 185 хиљада динара, и то на следећим економским класификацијама 426411 – Бензин 152 хиљаде динара, 426822 – Пића 30 хиљада динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене три хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 152 хиљаде динара по основу набавке горива за службена возила. Скупштина општине за потребе службених путовања користи аутомобиле Општинске управе, међутим ниједним актом није регулисано који је аутомобил додељен Скупштини општине на коришћење. На основу достављене документације није могуће утврдити по чијем налогу, у које сврхе и у које возило се сипало гориво, такође Скупштина општине није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима и не постоји редовна евиденција издатих налога за службена возила. Скупштина општине није закључила Уговор за набавку горива за службена возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине је исплатила 152 хиљаде динара за набавку горива за службена возила а да из приложене документације није могуће утврдити по чијем налогу, у које сврхе и у које возило је сипано гориво, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Скупштина општине је исплатила 152 хиљаде динара за набавку горива без закљученог уговора за набавку горива за службена возила, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине не води помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Скупштина општине не води редовну евиденцију издатих налога за службена возила, што је супротно члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Део примљених предрачуна и авансних рачуна немају заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да набавку горива за службена возила врше на основу валидне рачуноводствене документације и закљученог уговора; да успоставе евиденцију потрошње горива за службена возила и издатих налога за службена возила и да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

2) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.884 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 4.045 хиљада динара, и то у оквиру: 1) пројектне активности 0101-0001 ПА 0001: Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници у износу од 2.344 хиљада динара; 2) пројекта 0901-П2: Сервис за родитеље са више деце у износу од 50 хиљада динара; 3) пројекта 0602-0001 ПА 0001: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 1.633 хиљаде динара и 4) 0602-П9: Успостављање система за ванредне ситуације у износу од 18 хиљада динара.

Пројектна активност 0101-0001 ПА 0001: Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници. У оквиру ове пројектне активности планирана су средства у износу 2.345 хиљада динара, а извршена у износу од 2.344 хиљаде динара на економској класификацији 426919-Остали материјали за посебне намене. Општинска управа је закључила Уговор за набавку каменог материјала-отпадног тампона, број 404-9-13/2017 од 11.05.2017. године са „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 1.953 хиљаде динара без ПДВ-а за набавку 4.650 м³ отпадног тампона, по јединичној цени од 420 динара без ПДВ-а. На основу узорковане документације утврђено је да је „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд за испоручених 62 м³ отпадног тампона извршио фактурисање по јединичној цени од 1.776 динара без ПДВ-а, односно по цени која је за 1.356 динара без ПДВ-а већа од уговорене у поступку јавне набавке мале вредности. На овај начин „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд је више фактурисао за испоручени камени агрегат 101 хиљаду динара, а Општинска управа је у 2017. години по овако увећаним рачунима извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара. У поступку ревизије уз достављене рачуне нису достављени докази да је набављена количина материјала испоручена на назначеној локацији, односно није достављен извештај где је камени материјал - отпадни тампон уграђен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд по рачунима за набавку 62 м³ отпадног тампона који су увећани тако што је извршено фактурисање по цени која је за 1.356 динара без ПДВ-а већа од уговорене цене у поступку јавне набавке мале вредности што је

супротно члану 3. Уговора број 404-9-13/2017, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 2.293 хиљада динара „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд за набавку 4.392 м³ отпадног тампона без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној адреси, без записника о изведеним радовима као доказа да је набављени материјал - отпадни тампон искоришћен за потребе подасипања атарских и некатегорисаних путева, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обезбеде контролу достављених фактура у погледу фактурисаних и уговорених цена набављеног материјала и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Пројекат 0602-0001 ПА 0001: Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру овог пројекта планирана су средства у износу од 1.692 хиљаде динара, а извршена у износу од 1.633 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 521 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 94 хиљада динара; 426312 - Стручна литература за образовање запослених две хиљаде динара; 426411 - Бензин 513 хиљада динара; 426412 - Дизел гориво 113 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 40 хиљада динара; 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 95 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 110 хиљада динара; 426912 - Резервни делови 44 хиљада динара; 426913 - Алат и инвентар 44 хиљада динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 57 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 521 хиљаду динара по основу набавке канцеларијског материјала. Општинска управа је закључила Уговор број 404-16/2017 од 07.07.2017. године са СТР „DIGITALL“ из Голупца за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе у 2017. години. Међутим, уговор је закључен на бази јединичних цена датих у понуди, без количина и укупне уговорене вредности. Такође, на основу отпремница достављених уз рачуне не може се утврдити датум преузимања канцеларијског материјала, ко је преузео материјал, за које намене и по чијем налогу. На основу узоркованих рачуна утврђено је да фактурисане цене појединих добара не одговарају ценама достављеним у понуди која је саставни део уговора.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 513 хиљада динара по основу набавке горива за службена возила. У поступку ревизије није достављен Уговор за набавку горива за службена возила. На основу достављене документације није могуће у потпуности за сваку набавку горива утврдити по чијем налогу, у које сврхе и у које возило је сипано гориво. Начелник Општинске управе је донео Правилник о начину коришћења и условима коришћења службених возила број 404-25/2016 од 16.12.2016. године којим је утврђено да се путни налог издаје на прописаном обрасцу и да садржи следеће елементе: назив имаоца возила и адресу седишта; марку и тип возила; регистарску ознаку возила; податке о лицу које управља возилом; релацију за коју се издаје и датум када се возња извршава; оверу овлашћеног лица код корисника буџетских средстава да је возило технички исправно за употребу; печат и датум издавања налога. Међутим, путни налози за коришћење службених возила Општинске управе не садрже у потпуности све прописане податке, и то: опис посла односно службене радње која се врши, време поласка и време повратка, потпис возача, место поласка и место опредељења, број пређених километара, стање бројила се при повратку не подударе са стањем бројила при поласку на суседним налозима. Такође,

путни налози нису издавани по данима (редоследу) возње и не постоји редовна евиденција издатих налога за службена возила.

Резервни делови – 426912. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 44 хиљада динара за набавку резервних делова за комби возило. Плаћање је извршено на основу рачуна уз који није приложена пратећа документација из које би се могло закључити за које возило су делови набављени, као и ко и када је извршио уградњу набављених резервних делова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 102 хиљаде динара СТР „DIGITALL“ Голубац за набавку канцеларијског материјала на основу рачуна и отпремница из којих се не може утврдити датум преузимања канцеларијског материјала, ко је преузео материјал, за које намене и по чијем налогу, односно без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Начелник Општинске управе је закључио Уговор број 404-16/2017 од 07.07.2017. године са СТР „DIGITALL“ из Голупца за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе у 2017. години на бази јединичних цена датих у понуди, без количина и укупне уговорене вредности, по коме је у 2017. години извршено плаћање у износу од 509 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила исплату 626 хиљада динара за набавку горива за службена возила, а да из приложене документације није могуће у потпуности за сваку набавку горива утврдити по чијем налогу, у које сврхе и у које возило је сипано гориво, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила исплату 626 хиљада динара за набавку горива без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа не води помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа не води редовну евиденцију издатих налога за службена возила, што је супротно члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Путни налози за службена возила Општинске управе не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог и то: датум издавања путног налога, опис посла односно службене радње која се врши, време поласка и време повратка, оверу и потпис лица одговорног за техничку исправност возила, стање километар сата на почетку и по завршетку превоза, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Општинска управа није вршила контролу достављених фактура за набавку канцеларијског материјала, тако да фактурисане цене појединих добара не одговарају ценама достављеним у понуди која је саставни део уговора, што је супротно члану 2. Уговора за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе у 2017. години број 404-16/2017 од 07.07.2017. године;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 44 хиљаде динара за набавку резервних делова за службена возила на основу рачуна уз који није приложена пратећа документација из које би се могло закључити за које возило су делови набављени као и

ко и када је извршио уградњу набављених резервних делова, односно извршено је плаћање без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да плаћања врше на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације; да приликом закључивања уговора уговарају количине и укупну вредност за испоруку добара; да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да успоставе евиденцију потрошње горива за службена возила и издатих налога за службена путовања; да обезбеде да путни налози за службена возила садрже све потребне елементе и да обезбеде контролу достављених фактура у погледу фактурисаних и уговорених цена набављених добара.

3) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.293 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.069 хиљада динара на следећим економским класификацијама: 426100 - Административни материјал 13 хиљада динара; 426111 – Канцеларијски материјал 49 хиљада динара; 426121 - Расходи за радну униформу 27 хиљада динара; 426123 - Униформе пет хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 11 хиљада динара; 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених шест хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених четири хиљаде динара; 426321 - Материјали за образовање 17 хиљада динара; 426400 - Материјали за саобраћај осам хиљада динара; 426411 - Бензин 55 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 17 хиљада динара; 426611 - Материјали за образовање 98 хиљада динара; 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 244 хиљада динара; 426821 - Храна 33 хиљаде динара; 426823 - Намирнице за припремање хране 1.294 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 31 хиљаду динара и 426919 – Остали материјали за посебне намене 157 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.294 хиљаде динара по основу набавке намирница за кухињу Предшколске установе. Предшколска установа је закључила Уговор број 91 од 27.02.2017. године са „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 891 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.002 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 3. Уговора, уговорено је да је цена производа фиксна и променљива само у случају већих поремећаја на тржишту, с тим да је добављач дужан да образложи и докаже измену цена. Уколико купац утврди да је дошло до повећања цена намирница преко 5,5% купац ће на основу писменог захтева добављача одговорати писмено на поднети захтев. У случају прихватања захтева обе стране потписују у писаној форми изјаву о сагласности о промени цена. У поступку ревизије утврђено је да се цене појединих производа разликују у односу на цене исказане у понуди, с тим да је за део производа исказана виша цена, а за део нижа, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око измена цена. Предшколска установа је до 31.12.2017. године извршила набавку намирница и плаћање по испостављеним рачунима на основу овог Уговора у износу од 1.088 хиљада динара, односно у 2017. години платила је износ од 86 хиљада динара изнад уговорене вредности, а да могућност повећања обима предмета набавке није предвиђена конкурсном документацијом и уговором.

Административни материјал – 426100. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада динара уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Материјали за образовање и усавршавање запослених – 426300. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од шест хиљада динара, уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Материјали за саобраћај – 426400. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од осам хиљада динара, уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћање по фактурама добављача „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око повећања цена, што је супротно члану 3. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 86 хиљада динара добављачу „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа, изнад уговорене вредности по Уговору број 91 од 27.02.2017. године, а да могућност повећања обима предмета набавке није предвиђена конкурсном документацијом и уговором, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска управа је закључила Уговор број 91 од 27.02.2017. године са „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа за период који обухвата две буџетске године, а да Уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Предшколска установа је евидентирала расходе на синтетичким контима: 426100 - Административни материјал у износу од 13 хиљада динара; 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од шест хиљада динара и 426400 - Материјали за саобраћај у износу од осам хиљада динара, уместо да је извршила евидентирање на прописаним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део рачуна нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обезбеде контролу достављених фактура у погледу фактурисаних и уговорених цена набављених добара; да набавку добара и плаћања врше до укупне вредности уговорене у поступку јавне набавке; да обезбеде да уговори који се односе на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да изврше евидентирање на прописаним субаналитичким контима и да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

4) Туристичка организација. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 801 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 789 хиљада динара, и то на следећим економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 75 хиљада динара; 426411 - Бензин 110 хиљада динара; 426412 - Дизел гориво

52 хиљаде динара; 426800 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство 40 хиљада динара; 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене осам хиљада динара; 426821 - Храна три хиљаде динара; 426911 - Потрошни материјал 16 хиљада динара; 426913 – Алат и инвентар две хиљаде динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 483 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара.

Дизел гориво – 426412. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од укупно 52 хиљаде динара. Закључком Општинског већа број 404-7 од 04.03.2016. године службено возило DACIA SANDERO регистарских таблица РО–065–ZL додељено је на коришћење Туристичкој организацији општине Голубац, с тим да право на коришћење возила имају и привредно друштво „Тврђава Голубачки град“ ДОО Голубац и Народна библиотека Голубац.

Током 2017. године на основу исказаних података Туристичка организација је утрошила по основу набавке горива укупан износ од 162 хиљаде динара и то 110 хиљада динара за бензин и 52 хиљаде динара за дизел гориво. На основу просечних цена горива у 2017. години и просечне потрошње горива за DACIA SANDERO из Одлуке Општинске управе Голубац о потрошњи горива службених возила број 404-25-1/2016 од 16.12.2016. године, утврђено је да је набављено бензина за 9.661,33 километара и дизел горива за 4.336,80 километара. У поступку ревизије Туристичка организација је доставила укупно 45 налога за службено возило од којих се на основу само 22 налога може поуздано утврдити сврха службеног пута и пређена километража и то у износу од 4.655 километара, иако и међу њима постоје недостаци у делу потписа корисника. Увидом у достављене налоге за службено возило и то први налог од 06.01.2017. године у коме је исказана почетна километража од 54.794 километара и последњи налог од 05.12.2017. године у коме је исказана крајња километража од 72.920 километара, утврђено је да је службено возило прешло укупно 18.126 километара. Имајући у виду да је службено возило додељено на коришћење и привредном друштву „Тврђава Голубачки град“ ДОО Голубац, и Народној библиотеци Голубац, Туристичка организација нема евиденцију коришћења службеног возила од стране ових корисника, као ни евиденцију пређених километара.

У поступку ревизије Туристичка организација доставила је и Решење број 59 од 21.02.2017. године о коришћењу комби возила ОИШ „Бранко Радичевић“ у службене сврхе, Решење број 59-1 од 21.02.2017. године о коришћењу приватног аутомобила учесника за време манифестација; Решење број 59-2 о коришћењу приватног аутомобила учесника за време сајма туризма у Београду 2017. године и Закључак број 342-3 о давању на коришћење пловног возила „Голубица“ добијеног из пројекта Development of quality tourist offer in Golubac municipality. Међутим, из достављене документације која прати плаћања за набавку бензина и дизел горива не може се поуздано утврдити у која возила је сипано набављено гориво.

На основу достављених налога за службено возило Туристичке организације регистарских таблица РО-065-ZL DACIA SANDERO, утврђено је да налози за службено возило не садрже све потребне податке и то: шест налога нема датум издавања налога; један налог је без имена и презимена корисника возила; четири налога уместо имена и презимена корисника возила садрже назив индиректног корисника; девет налога не садржи опис посла; један налог не садржи релацију; 12 налога не садржи број регистарских таблица и назив возила; један налог не садржи место крајњег циља путовања; 10 налога не садржи време поласка и повратка са службеног пута; девет налога не садржи број километара; осам налога не садржи потпис возача; 33 налога не садрже потпис корисника; девет налога није потписано и оверено од стране одговорног лица.

Такође, Туристичка организација није донела акт којим би регулисала коришћење службених возила, поступак набавке и потрошње горива, нити води евиденцију издатих налога за службено возило.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 426800. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од укупно 40 хиљада динара уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Остали материјали за посебне намене - 426919. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 483 хиљада динара. Узоркована су два рачуна и то: Рачун број 468/2017 од 14.09.2017. године од добављача СР „Чаплин“ Голубац за набавку мајица у износу од 114 хиљада динара и Предрачун од 02.06.2017. године од добављача „JZSK“ ДОО Београд за набавку склопљивих столица у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је извршила плаћање у износу од 162 хиљаде динара за набавку горива за службена возила а да из приложене документације није могуће у потпуности за сваку набавку горива утврдити по чијем налогу, у које сврхе и у које возило је сипано гориво, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација не води помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација не води редовну евиденцију издатих налога за службена возила, што је супротно члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Путни налози за службена возила Туристичке организације не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог и то: датум издавања путног налога, опис посла односно службене радње која се врши, време поласка и време повратка, оверу и потпис лица одговорног за техничку исправност возила, стање километар сата на почетку и по завршетку превоза, што је супротно члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 40 хиљада динара уместо на прописаним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део примљених рачуна нема заводни печат, односно нема назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација плаћање у износу од 100 хиљада динара „JZSK“ ДОО Београд по Предрачуну од 02.06.2017. године за набавку склопљивих столица, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација је извршила набавку 300 комада мајица по Рачуну број 468/2017 од 14.09.2017. године од добављача СР „Чаплин“ Голубац у износу од 114 хиљада динара без доказа коме су мајице подељене и у које сврхе, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да плаћања врше на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације; да успоставе евиденцију

потрошње горива за службена возила и издатих налога за службена путовања; да обезбеде да путни налози за службена возила садрже све потребне елементе књиге; да изврше евидентирање на прописаним субаналитичким контима; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

5) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 573 хиљаде динара, а у завршном рачуну исказано је извршење у износу од 567 хиљада динара. Међутим, у закључном листу главне књиге исказано је извршење од 576 хиљада динара, и то на следећим економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 78 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 35 хиљада динара; 426411 - Бензин 84 хиљада динара; 426611 - Материјали за образовање 45 хиљада динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 144 хиљада динара и 426911 - Потрошни материјал 190 хиљада динара.

Алат и инвентар - 426913. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 102 хиљаде динара по основу набавке материјала за реконструкцију сале и ходника Народне библиотеке. На узоркованим рачунима наведено је да је материјал набављен за реконструкцију сале и ходника, али нису достављени докази да ли је набављени материјал стварно искоришћен за реконструкцију сале и ходника, када је извршена реконструкција и ко је извршио реконструкцију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека је извршила плаћање у износу од 102 хиљаде динара за набавку материјала за реконструкцију сале и ходника на основу рачуна уз које није приложена пратећа документација из које би се могло закључити да ли је набављени материјал стварно искоришћен за реконструкцију сале и ходника, када је извршена реконструкција и ко је извршио реконструкцију, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Део рачуна нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке горива без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и да се врши плаћање а да се не зна у која службена возила и по ком основу је точено гориво а ненавођењем свих података у налозима за коришћење службених возила и ненавођењем евиденције издатих налога за коришћење службених возила, постоји ризик да ће се службена возила нерационално користити.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке горива без спровођења поступка јавне набавке, јавља се ризик да ће се добра плаћати у вишим износима од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузмати изнад износа одобрене апроприације.

Преузимањем обавеза и плаћањем за набавке добара изнад уговорених вредности набавки и по ценама које су веће од уговорених постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико индиректни корисници буџетских средстава и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да набавку горива за службена возила врше на основу валидне рачуноводствене документације и закљученог уговора; 2) да успоставе евиденцију потрошње горива за службена возила и издатих налога за службена возила; 3) да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима; 4) да обезбеде контролу достављених фактура у погледу фактурисаних и уговорених цена набављеног материјала; 5) да плаћања врше на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације; 6) да приликом закључивања уговора уговарају количине и укупну вредност за испоруку добара; 7) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 8) да обезбеде да путни налози за службена возила садрже све потребне елементе; 9) да набавку добара и плаћања врше до укупне вредности уговорене у поступку јавне набавке; 10) да обезбеде да уговори који се односе на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 11) да изврше евидентирање на прописаним субаналитичким контима и 12) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

5.1.3.12. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

Табела бр. 24. Пратећи трошкови задуживања у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	560	560	560	560	100	100
2	Укупно организационе јединице	560	560	560	560	100	100
3	Укупно Општина	560	560	560	559	100	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и исказани расходи у износу од 560 хиљада динара у оквиру програмске активности 0602-0003 – Сервисирање јавног дуга на економској класификацији 444111- Негативне курсне разлике по основу курсних разлика за последње три рате дугорочног кредита. Дана 29.12.2006. године склопљен је уговор о дугорочном кредиту између уговорних страна Ванса Intesa АД Београд и општине Голубац. Кредит је одобрен у динарској противвредности до 467.241,51 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај, са роком враћања до 28.03.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 25. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.000	11.332	11.111	6.578	58	59
2	Укупно организационе јединице	11.000	11.332	11.111	6.578	58	59
3	Укупно Општина	11.704	11.357	11.111	6.578	58	59

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 11.332 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 11.111 хиљада динара у оквиру програмске класификације: 1) 1502-П2 - Подршка раду ДОО „Тврђава Голубачки град“ у износу од 4.759 хиљаде динара; 2) ПА 0602-0001–Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 25 хиљада динара и 3) 0101-П1 - Мере подршке руралном развоју (Буџетски фонд за развој пољопривреде) у износу од 6.327 хиљада динара.

Пројекат 1502-П2: Подршка раду ДОО „Тврђава Голубачки град“. У оквиру овог пројекта планирана су средства у износу од 1.692 хиљаде динара, а извршена у износу од 4.759 хиљада динара на економској класификацији 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама по основу субвенционисања рада ДОО „Тврђава Голубачки град“ Голубац. Општина Голубац је члан друштва са 20% удела док је Република Србија члан са 80% удела. Субвенционисање је вршено у складу са Програмом пословања ДОО „Тврђава Голубачки град“ за 2017. годину и Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за ДОО „Тврђава Голубачки град“ за 2017. годину. На основу извештаја ДОО „Тврђава Голубачки град“ средства пренета по основу субвенција коришћена су за намене приказане у следећој табели.

Табела бр. 26. Реализација Програма пословања из буџета општине Голубац у 000 динара

Р. бр.	Намена	План 2017.	Измена плана	Реализација 2017.
1	Трошкови платног промета	4	4	1
2	Услуге за електричну енергију	900	1.249	1.081
3	Комуналне услуге	30	0	0
4	Услуге комуникација	120	150	128
5	Трошкови одржавања финансијског-рачуноводствених софтвера	72	72	72
6	Трошкови организовања превоза за чланове Скупштине	50	50	12
7	Ангажовање 2 лица по уговору (за послове домара)	1.368	1.280	1.280
8	Ангажовање 1 лица по уговору (за послове одржав. инсталација)	816	845	840
9	Остале опште услуге (одржавање хигијене)	1.090	885	885
10	Остале специјализоване услуге (пружање физичког обезбеђења)	550	0	0
11	Остале специјализоване услуге (услуге мултимедије)	0	465	460
	укупно	5.000	5.000	4.759

Директор предузећа поднео је Извештај о реализацији Програма пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ за 2017. годину, број 64/17 од 26.02.2017. године Општинском већу општине и надлежном Министарству.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројекат 0101-П1: Мере подршке руралном развоју (Буџетски фонд за развој пољопривреде). У оквиру овог пројекта планирана су средства у износу од 6.332 хиљаде динара, а извршена у износу од 6.327 хиљада динара на економској класификацији

451141-Текуће субвенције за пољопривреду 833 хиљаде динара и 451241-Капиталне субвенције за пољопривреду 5.494 хиљаде динара.

Председник Општине је дана 17.01.2017. године донео Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години (у даљем тексту: Програм подршке), а Општинско веће општине Голубац је Закључком број 320-6/2017 од 17.02.2017. године усвојило Програм, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине (у даљем тексту: Министарство) претходно дало сагласност Решењем број 320-00-266/2017-09 од 27.01.2017. године. Општинско веће општине Голубац је усвојило Измену и допуну Програма подршке и на седници одржаној 26.06.2017. године донело Закључак број 320-42/2017 којим се усвајају наведене Измене и допуне Програма подршке а уз претходно прибављену сагласност Министарства Решењем број 320-00-266/2017-09 од 19.06.2017. године.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 833 хиљаде динара ради остваривања одгајивачких циљева у сточарству на територији општине Голубац за 2017. годину. На основу спроведеног конкурса број 400-80/2017 од 09.03.2017. године председник општине Голубац је дана 27.04.2017. године донео Решење којим се 33 „Дунав-Млава“ из Петровца на Млави одобравају подстицајна средства у износу од 1.250 хиљада динара ради остваривања одгајивачких циљева у сточарству. Са корисником подстицајних средстава закључен је уговор дана 22.05.2017. године и у складу са одредбом уговора корисник је по реализацији уговора доставио Извешаје о реализацији одгајивачког програма.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Капиталне субвенције за пољопривреду – 451241. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.494 хиљаде динара и то по основу: 1) конкурса за доделу субвенција за развој **овчарства, козарства и свињарства** из средстава општине Голубац за 2017. годину, број 400-39/2017 од 17.02.2017. године; 2) конкурса за доделу подстицајних средстава за развој **млечног говедарства** из буџета општине Голубац за 2017. годину, број 400-40/2017 од 17.02.2017. године, са изменом конкурса број 320-56 од 04.07.2017. године; 3) конкурса за доделу подстицаја за спровођење одгајивачких програма, ради остваривања одгајивачких циљева у **сточарству** на територији општине Голубац за 2017. годину, број 400-80/2017 од 09.03.2017. године; 4) конкурса за доделу подстицајних средстава за подизање **вишегодишњих засада воћа** из буџета општине Голубац за 2017. годину, број 320/77 од 23.10.2017. године, са изменом конкурса број 320/77 од 23.10.2017. године; 5) конкурса за доделу подстицајних средстава за набавку нове **опreme за рибаке** из буџета општине Голубац за 2017. годину, број 320/57 од 04.07.2017. године и 6) конкурса за доделу подстицајних средстава за развој **пчеларства** из буџета општине Голубац за 2017. годину, број 320/70 од 02.08.2017. године.

По основу конкурса за доделу подстицајних средстава за развој **пчеларства** Општинска управа је набавила 27 Дадан Блат кошница у вредности од 130 хиљада динара. Међутим, пчелиње кошнице нису преузете од продавца, према образложењу одговорних лица јер није било заинтересованих лица за доделу подстицаја по овом конкурс.

Табела бр. 27. Додељена средства за субвенције у пољопривреди у 000 динара

Ред.бр.	Конкурс	Број корисника средстава	Износ одобрених средстава
1.	овчарство	14	2.975
2.	козарство	1	148
3.	свињарство	5	540
4.	млечно говедарство	3	600
5.	одгајивачки циљеви у сточарству	1	1.250

6.	вишегодишњи засади воћа	1	85
7.	набавка опреме за рибњаке	5	600
8.	пчеларство	/	130
	укупно	30	6.327

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години као и Измену и допуну Програма подршке усвојило је Општинско веће општине Голубац, што је супротно члану 32. тачка 4. Закона о локалној самоуправи и члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју;
- Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 4.263 хиљаде динара, и то: 3.663 хиљаде динара по конкурс за доделу субвенција за овчарство, козарство и свињарство, и 600 хиљада динара по конкурс за доделу субвенција за развој млечног говедарства, у складу са Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години, Конкурсима и уговорима са корисницима подстицајних средстава за које је предвиђено да се у року од три године изврши повраћај онолико грла за колико су подносиоци захтева остварили права на подстицајна средства, што је супротно члану 14. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је средства у износу од 4.263 хиљаде динара по основу исплате субвенција за овчарство, козарство, свињарство и млечно говедарство за које је предвиђено да се у року од три године изврши повраћај онолико грла за колико су подносиоци захтева остварили права на подстицајна средства, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 451000-Субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама уместо на терет групе конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је средства у износу од 685 хиљада динара по основу исплате субвенција физичким лицима за подизање вишегодишњих засада воћа и за набавку нове опреме за рибњаке, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 451000-Субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама уместо на терет групе конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је извршила расход у износу од 130 хиљада динара за набавку пчелињих кошница по рачуну број 1 од 24.07.2017. године и евидентирала на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011300 - Остале некретнине и опрема иако набављена опрема није испоручена купцу, уместо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац: 1) да Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја доносе у складу Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју; 2) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 3) да уплате по рачунима за неиспоручену робу евидентирају на авансима.

5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група конта 463000–Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 28. Трансфери осталим нивоима власти у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.549	30.549	29.520	21.434	70	73
2	Укупно организационе јединице	30.549	30.549	29.520	21.434	70	73
3	Укупно општина	30.549	30.549	29.520	21.434	70	73

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 30.549 хиљада динара а извршени у износу од 29.520 хиљада динара и то у оквиру програмских активности: 1) ПА 2002-0001–Функционисање основних школа у износу од 20.560 хиљада динара; 2) ПА 0901-0001–Социјалне помоћи у износу од 1.906 хиљада динара и 3) 0901-П1: Подршка материнству и обезбеђење материјалне помоћи деци у износу од 7.054 хиљада динара.

Програмска активност 2002-0001–Функционисање основних школа. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 20.990 хиљада динара а извршени у износу од 20.560 хиљада динара на економским класификацијама 463111-Текући трансфери нивоу Републике 15.134 хиљада динара и 463211-Капитални трансфери нивоу Републике 5.426 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике–463111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 15.134 хиљаде динара, по основу финансирања расхода основних школа. На територији општине Голубац постоје две основне школе, и то: ОШ „Бранко Радичевић“ Голубац и ОШ „Вељко Дугошевић“ Браничево. Намена текућих трансфера основним школама дата је у табели број 29.

Табела бр. 29. Структура по основу текућих трансфера основним школама у 000 динара

Текући трансфери	групе конта	извршени расходи
463100	412000	7
	414000	216
	415000	3.291
	416000	1.033
	421000	5.636
	422000	196
	423000	704
	424000	349
	425000	1.587
	426000	1.901
	465000	1
	472000	99
	481000	93
	511000	20
укупно		15.134

Капитални трансфери нивоу Републике–463211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.426 хиљада динара по основу финансирања

издатака основних школа. Намена капиталних трансфера основним школама дата је у табели број 30.

Табела бр. 30. Структура по основу капиталних трансфера основним школама у 000 динара

Капитални трансфери	групе конта	извршени расходи
463200	511000	3.924
	512000	1.502
укупно		5.426

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- део решења о преносу средстава са позиција основног образовања у износу од 1.273 хиљаде динара није потписан и оверен од стране лица одговорног за одобравање коришћења буџетских средстава одређених апропријацијом за ту буџетску позицију, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је пренос средстава у износу од четири хиљаде динара за расходе службеног путовања основним школама, а да део путних налога за службено путовање не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно извршен је пренос средстава без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је пренос средстава у износу од 830 хиљада динара за превоз огревног дрвета ОШ „Бранко Радичевић“ Голубац по рачуну број 2017-06 од 27.11.2017. године ПР Аутопревозника из Добре уз који није достављен записник о примопредаји као доказ да је набављен материјал испоручен на назначену адресу, односно извршен је пренос средстава без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је пренос средстава у износу од 80 хиљада динара за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада радника ОШ „Бранко Радичевић“ Голубац, а да Обрачун трошкова за месец новембар 2017. године није потписан од стране директора школе, односно извршен је пренос средстава без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је пренос средстава у износу од 1.200 хиљада динара за изведене радове на доградњи школске физкултурне сале ОШ „Бранко Радичевић“ Голубац, и то: 252 хиљаде динара за грађевинске радове по рачуну број 52-6/1-2/17 од 04.12.2017. године, 497 хиљада динара за електроинсталатерске радове по рачуну број 52-6/1-2/17 од 04.12.2017. године и 451 хиљаду динара за радове на демонтажи старих и монтажи нових врата на објекту школе по рачуну број 08-12/2017 од 08.12.2017. године, а да није достављен доказ је да Основна школа спровела поступак јавне набавке радова, односно извршен је пренос средстава без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да пренос средстава основним школама врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

Програмска активност 0901-0001–Социјалне помоћи. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 2.509 хиљада динара а извршена у износу од 1.906 хиљада динара на економској класификацији 463111-Текући трансфери нивоу Републике по основу преноса средстава Центру за социјални рад општине Велико Градиште и Голубац, и то за финансирање расхода Центра за социјални рад у износу од 874 хиљада динара и на име расхода за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.032 хиљаде динара. Намена текућих трансфера пренетих Центру за социјални рад дата је у табели број 31.

Табела бр. 31. Структура по основу текућих трансфера Центру за социјални рад у 000 динара

Текући трансфери	групе конта	извршени расходи
463100	411000	454
	412000	74
	415000	31
	421000	92
	423000	77
	426000	126
	465000	20
	472000	1.032
укупно		1.906

Текући трансфери у износу од 1.032 хиљаде динара које је општина је пренела Центру за социјални рад на име расхода за социјалну заштиту из буџета односе се на исплате социјалних помоћи на основу Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Голубац, број 55-2 од 29.03.2012. године, и то: 890 хиљада динара за исплату једнократних новчаних помоћи на основу 167 издатих решења и 142 хиљаде динара за исплату трошкова сахране социјално угроженим лицима на основу пет издатих решења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 1.032 хиљаде динара по основу исплата једнократних помоћи и трошкова сахране социјално угрожених лица погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Пројекат 0901-П1: Подршка материнству и обезбеђење материјалне помоћи деци. У оквиру ове програмске активности планирана су средства у износу од 7.050 хиљада динара а извршена у износу од 7.054 хиљада динара на економској класификацији 463111- Текући трансфери нивоу Републике по основу преноса средстава Центру за социјални рад општине Велико Градиште и Голубац на име расхода за социјалну заштиту из буџета. Средства су пренета по решењима о остваривању права донетих на основу Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите грађана у општини Голубац, број 55-5/2013 од 10.09.2013. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите грађана у општини Голубац, број 55-2 од 11.09.2014. године, и то: 2.900 хиљада динара на име подршке материнству, на основу 13 издатих решења, 1.290 хиљада динара за новорођене бебе, на основу 43 издата решења, 966 хиљада динара на име бесплатне ужине и уџбеника деци основне школе, на основу 62 издата решења, 810 хиљада динара за трошкове превоза ученика средње школе, на основу 23 издата решења, 805 хиљада динара на име права на бесплатну ужину деце предшколског узраста, на основу 17 издатих решења и 283 хиљаде динара за трошкове превоза студената, на основу 7 издатих решења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- део решења о преносу средстава са позиција Центра за социјални рад у износу од 90 хиљаде динара није потписан и оверен од стране лица одговорног за одобравање коришћења буџетских средстава одређених апропријацијом за ту буџетску позицију, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа средства у износу од 7.054 хиљада динара на име подршке материнству, бесплатне ужине и уџбеника деце основне школе, превоза ученика средње школе, бесплатне ужину деце предшколског узраста и превоза студената погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 463000 –

Трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да пренос средстава врше на основу потпуне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања потпуне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Планирањем и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама од стране директних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац: 1) да пренос средстава основним школама врше на основу валидне рачуноводствене документације; и 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућима економским класификацијама.

5.1.3.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

Табела бр. 32. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.386	5.386	5.209	5.209	97	100
2	Укупно организационе јединице	5.386	5.386	5.209	5.209	97	100
3	Укупно Општина	5.538	5.386	5.209	5.209	97	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.386 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.210 хиљада динара и то у оквиру програмске класификације: 1) ПА 1801-0001: Функционисање установа примарне здравствене заштите у износу од 4.189 хиљада динара; 2) ПА 0602-0001: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 20 хиљада динара и 3) 1501-П1: Подршка запошљавању у износу од 1.000 хиљада динара.

Програмска активности 1801-0001: Функционисање установа примарне здравствене заштите. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу 4.366 хиљада динара и извршени у износу од 4.189 хиљада динара на економским класификацијама 464111–Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање 3.509 хиљада динара и 464211–Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање 680 хиљада динара.

Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање–464111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.509 хиљада динара по основу финансирања расхода Дома здравља Голубац. Намена текућих дотација Дому здравља дата је у следећој табели:

Табела бр. 33. Структура по основу текућих дотација Дому здравља у 000 динара

Текуће дотације	Групе конта	Извршени расходи
464100	411000	1.454
	412000	260
	415000	59
	421000	329
	423000	90
	425000	1.020
	426000	267
	465000	30
Укупно		3.509

Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање-464211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 680 хиљада динара по основу финансирања издатака Дома здравља Голубац и то за набавку ЕКГ апарата, боце кисеоника и остале опреме.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Програмска активности 1501-П1: Подршка запошљавању (Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања). У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи у износу 1.000 хиљада динара на економској класификацији 464151– Текуће дотације Националној служби за запошљавање по основу финансирања мера активне политике запошљавања за 2017. годину.

Општина Голубац је закључила са Националном службом за запошљавање Споразумом број 101-2/2017 од 24.04.2017. године о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину којим су регулисана међусобна права и обавезе у суфинансирању програма или мера активне политике запошљавања у укупном износу од 1.950 хиљада динара за спровођење јавних радова. Средства су намењена за исплату накнаде за обављен посао по основу уговора о привременим и повременим пословима, накнаду трошкова доласка и одласка са рада, накнаду трошкова спровођења јавним радова и накнаду трошкова организовања обуке. у Општина Голубац у финансирању ове мере учествује са износом од 1.000 динара док Национална служба за запошљавање учествује са износом од 950 хиљада динара.

Општинско веће општине Голубац је на седници одржаној дана 23.01.2017. године усвојило Локални акциони план запошљавања општине Голубац за 2017. годину. Након објављеног јавног конкурса за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују незапослена лица, Национална служба за запошљавање је донела Обавештење о одобравању учешћа у финансирању програма или мера активне политике запошљавања, а затим са корисницима субвенција закључила уговоре. Извештај о реализацији средстава Национална служба за запошљавање доставља Локалном савету за запошљавање и Председнику општине Голубац.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 34. Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	125	125	119	119	95	100
2	Председник општине и општинско веће	273	273	272	272	100	100
3	Општинска управа	2.716	2.716	2.705	2.705	100	100
4	Предшколска установа „Ласта“	838	838	775	775	92	100
5	Туристичка организација општине	487	487	479	479	98	100
6	Народна библиотека "Велько Дугошевић"	399	399	428	428	107	100
7	Укупно организационе јединице	4.838	4.838	4.778	4.778	99	100
8	Укупно Општина	4.838	4.868	4.778	4.778	98	100

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 125 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 119 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 273 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 272 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.716 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.705 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 838 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 775 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Предшколска установа применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишима коефицијентима за шест запослених извршила обрачун и исплату по основу привременог умањења плата у вишем износу од укупно 89 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима.

5) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 399 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 428 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације у износу од 29 хиљада динара, са групе конта 465000-Остале дотације и трансфери у оквиру програмске активности 1201-0001:Функционисање локалних установа културе, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрених апропријација.

6) Туристичка организација. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 487 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 479 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату по основу привременог умањења плата у вишем износу од укупно 164 хиљада динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Туристичка организација је ангажовањем једног Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године на одређено време иако је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац, који је већ био ангажован на неодређено време, извршила обрачун и исплату по основу привременог умањења плата у вишем износу од укупно 116 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Голубац: 1) да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима; 2) да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрених апропријација и 3) да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова.

5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

Табела бр. 35. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.985	2.985	2.979	18.277	612	614
2	Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“	90	90	84	0	0	0
3	Туристичка организација општине	136	136	137	0	0	0
4	Укупно организационе јединице	3.211	3.211	3.200	18.277	612	614
5	Укупно општина	3.211	3.211	3.200	18.471	575	577

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.985 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.979 хиљада динара у оквиру програмске активности 0602-0001–Функционисање локалне самоуправе и градских општина 2.025 хиљада динара и пројекта 0602-П5–Подршка расељеним и избеглим лицима 954 хиљаде динара.

Општина Голубац је права и услуге у социјалној заштити регулисала Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Голубац, које је Скупштина општине донела на седници одржаној дана 29.03.2012. године.

Програмска активности 0602-0001–Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи у износу од 2.025 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти 29 хиљада динара; 472931 – Једнократна помоћ 1.990 хиљада динара и 472713 – Ученичке награде шест хиљада динара.

Накнаде из буџета у случају смрти – 472611. На овом субаналитичком конту извршен је расход у износу од 29 хиљада динара по основу решења о исплати новчане помоћи Комесаријата за избеглице и миграције, број 553-518/1 од 13.04.2017. године.

Једнократна помоћ – 472931. На овом субаналитичком конту извршен је расход у износу од 1.990 хиљада динара, и то: 1) 50 хиљада динара на име помоћи физичком лицу за санирање штете настале услед пожара на основу решења Општинског већа број 400-83/2017 од 14.03.2017. године; 2) 40 хиљада динара име санирања последица невремена, на основу решења Општинског већа број 400-162/2017 од 22.09.2017. године и 3) 1.900 хиљада динара на име помоћи физичком лицу због штете настале услед дугогодишњег дејства клизишта на основу решења Општинског већа број 400-184/2017 од 25.10.2017. године. Скупштина општине Голубац је доделу средстава на име једнократне помоћи регулисала Одлуком о критеријумима и поступку за доделу једнократне новчане помоћи због штете настале у случају ванредне ситуације, елементарних непогода и других несрећа, број 400-181/2017 од 29.09.2017. године. Међутим, поднети захтев број 400-184/2017 од 10.10.2017. године за доделу помоћи за санирање штете настале на објектима породичног домаћинства услед дугогодишњег клизишта не садржи податке о датуму и времену несреће као и податке о социјалном статусу домаћинства (укупан број чланова, подаци о запослењу или другим изворима прихода). Такође у поступку одлучивања Комисија за утврђивање штете од ванредних ситуација, елементарних непогода и других несрећа није прибавила мишљење Центра за социјални рад о материјалном стању подносиоца захтева, док је у Извештају Комисије наведено да за један објекат није издата грађевинска дозвола док је за други издата само за део објекта, односно Комисија није утврдила и прикупила доказе да су испуњени сви услови за добијање помоћи у складу са Законом о обнови након елементарне и друге непогоде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила исплату у износу од 1.900 хиљада динара физичком лицу на име једнократне новчане помоћи због штете на објектима породичног домаћинства настале услед дугогодишњег дејства клизишта на основу Решења Општинског већа, а да захтев физичког лица за доделу помоћи не садржи податке о датуму и времену несреће као и податке о социјалном статусу домаћинства, без прибављеног мишљења Центра за социјални рад о материјалном стању подносиоца захтева и за један објекат који је изграђени без а други уз одступање од грађевинске дозволе, што је супротно члану 11. и 21. Одлуке о критеријумима и поступку за доделу једнократне новчане помоћи због штете настале у случају ванредне ситуације, елементарних непогода и других несрећа, члану 11. и 30. Закона о обнови након елементарне и друге непогоде и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће општине Голубац је донело Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве за исплату једнократне помоћи у износу од 1.900 хиљада динара а да Решењем није извршено распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему и члану 2. Упутства о раду трезора општине Голубац.

Одговорним лицима општине препоручујемо да у поступку за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи због штете настале у случају ванредне ситуације, елементарних непогода и других несрећа утврде и прикупе доказе да су испуњени сви услови за добијање помоћи и да приликом коришћења средстава текуће буџетске резерве решењем изврше распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава.

Пројекат 0602-П15–Подршка расељеним и избеглим лицима. У оквиру овог пројекта извршени су расходи у износу од 954 хиљаде динара на економској класификацији 472931 – Једнократна помоћ, на име пружања подршке избеглим лицима из Хрватске и Босне и Херцеговине, кроз набавку опреме као и набавку пољопривредног пакета-набавка телади, а у оквиру пројекта који финансира Комесаријат за избеглице Републике Србије. Општина Голубац је са Комесаријатом за избеглице закључила уговор о сарадњи, број 553-2/2017 од 20.04.2017. године, којим се додељују средства из буџета Општине намењених за економско оснаживање породичних домаћинстава избеглица која имају пребивалиште на територији општине, кроз доходне активности. По одлуци Комисије број 553-2/2 од 04.07.2017. године, за одабир корисника средстава намењених за набавку робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности у пољопривредној, занатској, услужној или другој области за избегла и прогнана лица, дана 07.08.2017. године закључени су уговори између Општинске управе и добављача опреме и пољопривредног пакета – телади, као и уговори са корисницима наведене помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Комисија за одабир корисника средстава намењених за набавку робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности донела Правилник о раду комисије, број 553-2/1 од 22.05.2017. године, односно акт није донео надлежни орган што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи.

Одговорним лицима општине препоручујемо да услове и мерила за избор корисника за доделу средстава намењених економском оснаживању породичних домаћинстава избеглица, кроз доходне активности донесе надлежни орган.

2) Туристичка организација Голубац. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 137 хиљада динара на економској класификацији 472711–Академске награде по основу награда додељених на манифестацији „Сајам Дунава 2017“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација средства у износу од 137 хиљаде динара по основу награда додељених на манифестацији „Сајам Дунава 2017“ погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Народна библиотека Вељко Дугошевић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 90 хиљада динара и исказано је извршење у износу 84 хиљаде динара на економској класификацији 472721- Накнаде из буџета за културу за штампање књиге о Голубцу по рачуну број 01079/2017 од 28.12.2017. године штампарије „Компромис дизајн“ Пожаревац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека средства у износу од 84 хиљаде динара за штампање књиге погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је

супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Доделом средстава на име једнократне новчане помоћи без предходне процене и мишљења Центра за социјални рад постоји ризик да ће се средства додељивати корисницима који не спадају у категорију социјално угрожених лица.

Недоношењем Правилника и других аката којима се регулишу услови и мерила за избор корисника за доделу средстава намењених економском оснаживању породичних домаћинстава избеглица, кроз доходне активности постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Неправилним евидентирањем расхода, као и промена на имовини и капиталу од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Голубац: 1) да у поступку за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи због штете настале у случају ванредне ситуације, елементарних непогода и других несрећа утврде и прикупе доказе да су испуњени сви услови за добијање помоћи; 2) да приликом коришћења средстава текуће буџетске резерве решењем изврше распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава; 3) да услове и мерила за избор корисника за доделу средстава намењених економском оснаживању породичних домаћинстава избеглица, кроз доходне активности донесе надлежни орган и 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућима економским класификацијама.

5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 36. Дотације невладиним организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	95	95	64	64	67	100
2	Општинска управа	18.399	18.309	18.220	11.739	64	64
3	Месне заједнице	15	15	0		0	-
4	Укупно организационе јединице	18.509	18.419	18.284	11.803	64	65
5	Укупно општина	18.520	18.419	18.284	11.868	64	65

1) Скупштина општине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 95 хиљада динара и исказано је извршење у износу 64 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких субјеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Скупштина општине опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова, што је супротно члану 17. став 1. Закона о финансирању политичких активности;
- Скупштина општине није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима општине препоручујемо да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 18.309 хиљада динара и исказано је извршење у износу 18.220 хиљада динара и то у оквиру: 1) ПА 0901-0005: Подршка реализацији програма Црвеног Крста у износу од 500 хиљада динара; 2) ПА 1201-П2: Подршка црквама и верским заједницама у износу од 1.110 хиљада динара; 3) ПА 1301-0001: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу 8.730 хиљада динара; 4) 0602-П3: Подршка удружењима грађана у износу од 860 хиљада динара; 5) 0602-П6: Помоћ и подршка старим лицима у износу од 6.554 хиљаде динара и 6) ПА 0401- 0001: Управљање заштитом животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине) у износу од 466 хиљада динара.

Општинско веће општине Голубац је донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац, број 400-8 од 26.01.2016. године. Средства за финансирање програма и пројеката корисника додељују се на основу јавног конкурса, путем јавног позива који расписује Општинско веће општине Голубац. Одлуку о расписивању конкурса доноси Председник општине, а конкурсни поступак спроводи Комисија за спровођење поступка избора програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је критеријуме, начин и поступак расподеле средстава удружењима, црквама и верским заједницама, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане донело Општинско веће кроз Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи.

Одговорним лицима општине препоручујемо да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава удружењима грађана донесе надлежни орган.

Програмска активност 0901-0005: Подршка реализацији програма Црвеног Крста. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи у износу од 500 хиљада динара на економској класификацији 481131-Дотације Црвеном крсту Србије по основу преноса средстава Црвеном крсту на основу Решења број 400-2/2016 од 13.01.2017. године које је донело Председник општине за потребе измирења редовних месечних расхода Црвеног крста. Црвени крст је доставио Општинском већу општине Голубац захтев за финансирање у 2017. години број 61/1 од 18.10.2016. године, Програм рада и финансијски план Црвеног крста за 2017. годину. Међутим, на основу поднетог Програма рада Црвеног крста као и Финансијског плана и захтева за финансирање број бр. 61/1 од 18.10.2016. године не може се утврдити која се јавна овлашћења, програми и активности финансирају и у ком износу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Црвеном крсту извршен пренос средстава у износу од 500 хиљада динара на основу поднетог Програма Црвеног Крста из кога се не може утврдити која се јавна овлашћења, програми

и активности финансирају и у ком износу, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да финансирање рада Црвеног Крста врши на основу Програма којим су прецизно дефинисана јавна овлашћења, програми и активности које се финансирају.

Програмска активност 1201-П2–Подршка црквама и верским заједницама. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи у износу од 1.110 хиљада динара на економској класификацији 481931-Дотације верским заједницама, и то: 1) 468 хиљада динара за радове на реконструкцији и доградњи постојеће бетонске ограде око дворишта цркве у Браничеву, по Уговору број 400-24/2017 од 01.03.2017. године; 2) 100 хиљада динара Браварској радњи „Пера бравар“ по Рачуну број 1/2017 за израду ограде око дворишта цркве у Браничеву; 3) 430 хиљада динара СЗФР Бикиње по Рачуну број 2/17 за радове на изради фасаде црквене сале у Голупцу и по Уговору број 400-35-1/2017 од 22.03.2017. године са Црквеном општином Голубац; 4) 102 хиљаде динара за радове на реновирању ограде-бетонског и металног дела, бетонажу према асфалту и израду окапница на стубовима за цркву у Баричу по Уговору број 400-26-1/2017 од 01.06.2017. године и 5) 10 хиљада динара на име помоћи Црквеном одбору села Мердаре, општина Куршумлија, по решењу Општинског већа број 400-105/2017 од 31.03.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила је плаћање у укупном износу 468 хиљада динара у корист Црквене општине Браничево, без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Уговора број 400-24/2017 од 01.03.2017. године и број 400-35-1/2017 од 22.03.2017. године;
- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу од 530 хиљада динара, и то 430 хиљада динара СЗФР Бикиње по рачуну број 2/17 за радове на изради фасаде црквене сале у Голупцу и 100 хиљада динара Браварској радњи „Пера бравар“ по рачуну број 1/2017 за израду ограде око дворишта цркве у Браничеву у паушалном износу без количина и јединичних цена изведених радова, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је пренос средстава у укупном износу од 110 хиљада динара, и то: 100 хиљада динара Црквеној општини Браничево и 10 хиљада динара Црквеном одбору села Мердаре, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 2. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац.

Одговорним лицима општине препоручујемо да за одобрена средства по пројектима црква и верских заједница захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава; да расходе извршавају на основу потпуне рачуноводствене документације и да финансирање црква и верских заједница врше у складу са донетим Правилником.

Програмска активност 1301-0001–Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени расходи у износу од 8.730 хиљада динара на економској класификацији 481911-Дотације спортским омладинским организацијама по основу дотација спортским организацијама. Општинско веће општине Голубац је донело Правилник о одобравању и финансирању

програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац, број 66-3/2017 од 03.03.2017. године. Средства су одобрена корисницима на основу пријава поднетих Спортском савезу општине Голубац, а по јавном конкурс за доделу средстава од 08.03.2017. године који је расписао председник општине. Са корисницима средстава председник општине је закључио уговоре.

Табела бр. 37. Дотације спортским организацијама

у 000 динара

Редни број	Корисник дотације	Износ одобрених средстава	Износ пренетих средстава
1	Фудбалски клуб Житковица	200	200
2	Фудбалски клуб Добра	25	25
3	Фудбалски клуб Електричар Шувајић	200	200
4	Фудбалски клуб Полет Бикиње	200	200
5	Фудбалски клуб Усије	25	25
6	Фудбалски клуб Винци	200	200
7	Фудбалски клуб Браничево	200	200
8	Фудбалски савез општине Голубац	1.730	1.730
9	Фудбалски клуб Ђердап	1.740	1.740
10	Фудбалски клуб Жика Марковић Уча Миљевић	400	400
11	Спортски савез општине Голубац	1.770	1.770
12	Фудбалски клуб Мрчковац	200	200
13	Фудбалски клуб Барич	200	100
14	Једриличарски клуб Голубац	900	900
15	Клуб стрелаца Дунав 2015 Голубац	100	100
16	Фудбалски клуб Стари град Голубац	200	140
17	Фудбалски клуб Младост 1970 Радошевац	200	300
18	Спортско фудбалско удрижење Борац-2016 Доња Крушевица	200	200
19	Спортско одбојкашко удружење Дунав 2017 Голубац	100	100
У к у п н о		8.790	8.730

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Услове, критеријуме, начин и поступак одобравања програма, односно пројекта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи;
- Општинска управа извршила је пренос средстава у износу од 100 хиљада динара ФК „Младост 1970“ Радошевац за финансирање обавеза насталих у 2016. години, односно пре закључивања уговора о финансирању програма, што је супротно члану 118., 137 и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 131. и 138. Закона о спорту;
- Приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза општине Голубац нису поштовани рокови из програмског календара, што је супротно члану 117. и 138. Закона о спорту;
- Стручна комисија за оцену (вредновање) предложених програма спортских организација за предложене програме ФК „Жика Марковић – Уча“ Миљевић и Једриличарског клуба Голубац није унела све потребне податке кроз Одлуку о одобрењу програма, нити је коначан предлог у вези са одобрењем програма потписан од стране свих чланова стручне комисије, што је супротно члану 121. Закона о спорту и члану 22. и 27. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац;
- део захтева за пренос средстава спортским организацијама у износу од 3.015 хиљада динара није оверен од стране руководиоца директних корисника буџетских средстава,

што је супротно члану 6. Упутства о раду трезора општине Голубац и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава спортским организацијама донесе надлежни орган; да врше контролу пренетих средстава у циљу наменског трошења а да за ненаменски утрошена средства траже повраћај; да приликом извршавања годишњег програма поштују рокове утврђене програмским календаром и да расходе извршавају на основу потпуне рачуноводствене документације.

Пројекат 0602-ПЗ–Подршка удружењима грађана. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 870 хиљада динара а извршени у износу од 860 хиљада динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана по основу финансирања пројеката удружења грађана, и то: 1) 150 хиљада динара Пчеларском друштву „Голубачки град“ Голубац; 2) 40 хиљада динара Бицикличком планинарском клубу Голубац; 3) 70 хиљада динара Мото клубу Каспер Голубац; 4) 40 хиљада динара Савезу слепих Пожаревац; 5) 220 хиљада динара КУД Браничево; 6) 110 хиљада динара Ловачком удружењу Пек Браничево; 7) 70 хиљада динара Кинолошком друштву Голубац; 8) 100 хиљада динара Удружењу одгајивача воћа и лековитог биља Ђердап Добра; 9) 10 хиљада динара УП Бикотинци Браничево; 10) 10 хиљада динара Друштву Ром Голубац и 11) 40 хиљада динара Сервису психо-социјалне подршке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила пренос средстава у укупном износу од 250 хиљада динара, и то 150 хиљада динара Пчеларском друштву „Голубачки град“ Голубац и 100 хиљада динара Удружењу одгајивача воћа и лековитог биља Ђердап Добра, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисником средстава, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац;
- Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 200 хиљада динара КУД Браничево без пратеће документације која се подноси уз извештај о реализацији пројекта и утрошку средстава, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Уговора број 400-14-1/2017 од 26.04.2017. године.

Одговорним лицима општине препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс и да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава.

Пројекат 0602-П6–Помоћ и подршка старим лицима. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 6.608 хиљада динара а извршени у износу од 6.554 хиљаде динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана за услугу пружање помоћи у кући старим лицима. Општинска управа је закључила Уговор број 404-3-10/2017 од 21.02.2017. године са Организацијом младих „СУРАЕ“ из Голупца у износу од 5.486 хиљада динара за пружање услуге помоћи у кући старим лицима, а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Међутим, Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности за износ средстава обезбеђених из буџета општине Голубац у износу од 5.486 хиљада динара, док за износ од 1.068 хиљада динара који је обезбеђен од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није спровела поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 1.068 хиљада динара на рачун Организације младих „СУРАЕ“ из Голупца за услугу пружање помоћи у кући старим лицима без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 6.554 хиљаде динара на рачун Организације младих „СУРАЕ“ из Голупца за услугу пружање помоћи у кући старим лицима без одговарајућег поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је средства у износу од 6.554 хиљада динара за услугу пружање помоћи у кући старим лицима погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном одговарајућем поступку јавне набавке и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Програмска активност 0401- 0001: Управљање заштитом животне средине (Буџетски фонд за заштиту животне средине). У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 491 хиљаду динара а извршени у износу од 466 хиљада динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана, и то: 200 хиљада динара Ловачком удружењу Пек Браничево за спровођење пројекта пошумљавања „Пескова“ по Уговору број 400-126 од 30.06.2017. године и 266 хиљада динара Удружењу грађана Екопек Голубац за реализацију пројекта „Еко стазе 2017“- Фаза 1, по Уговору број 400-121/2017 од 31.05.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила пренос средстава са позиција Буџетског фонда за заштиту животне средине у износу 200 хиљада динара Ловачком удружењу Пек Браничево без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац;
- Са позиција Буџетског фонда за заштиту животне средине извршен је пренос средстава у износу од 200 хиљада динара Ловачком удружењу Пек Браничево без поднетог извештаја о реализацији пројекта и утрошку средстава и без пратеће документације о наменском коришћењу средстава, односно извршен је пренос средстава без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уговора број 400-126 од 30.06.2017. године.

Одговорним лицима општине препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурсном поступку и да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава.

Ризик

Неправилним планирањем, расподелом и исплатом средства за финансирање редовног рада политичких субјеката од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да политички субјекти неће добити припадајућа средства из буџета Општине у тачном износу и правовремено.

Одобравањем средстава без закључивања уговора или мимо спроведеног конкурса или путем конкурса без јасно утврђених критеријума и без достављања извештаја о утрошку средстава постоји ризик да се неће задовољити јавни интерес и да ће се средства користити супротно намени за коју су опредељена.

Неуспостављањем процедура и невршењем контроле трошења средстава од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик од нерационалног трошења средстава по овом основу.

Недоношењем одговарајућих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Плаћањем од стране директних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се одобрена средства по програмима и пројектима користити за намене за које нису у складу са законским прописима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац: 1) да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности; 2) да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама донесе надлежни орган; 3) да финансирање рада Црвеног Крста врши на основу Програма којим су прецизно дефинисана јавна овлашћења, програми и активности које се финансирају; 4) да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава утрошак додељених средстава; 5) да извршавање расхода врше на основу валидне и потпуне рачуноводствене документације; 6) да финансирање цркава и верских заједница врше у складу са донетим Правилником; 7) да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурсном; 8) да приликом извршавања годишњег програма поштују рокове утврђене програмским календаром; 9) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном одговарајућем поступку јавне набавке и 10) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 38. Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	412	412	359	359	87	100
2	Месне заједнице	568	568	518	0	0	0
3	Укупно организационе јединице	980	980	877	359	37	41
4	Укупно општина	980	980	877	359	37	41

1) Месна заједница Војилово. На буџетским позиција овог корисника планирани су расходи у износу од 568 хиљада динара а извршени у износу од 518 хиљада динара на економској класификацији 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова. Са рачуна месне заједнице Војилово, као извршном дужнику, извршена је принудна наплата на основу Решења о извршењу Трговинског суда у Пожаревцу број Ив. 261/2009 од

11.02.2009. године, у корист извршног повериоца, односно извођачу радова СР „Неимар-пут“ Салаковац, за изведене радове по окончаној ситуацији број 71/06 од 12.12.2006. године. Међутим, како у поступку ревизије није достављена наведена окончана ситуација нисмо се могли уверити да су радови стварно изведени у тренутку извршења плаћања односно 30.03.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- са рачуна Месне заједнице Војилово извршена је принудна наплата по Решењу о извршењу Трговинског суда у Пожаревцу у износу од 518 хиљада динара за изведене радове извођачу радова СР „Неимар-пут“ из Салаковца, по окончаној ситуацији број 71/06 од 12.12.2006. године, а да у поступку ревизије није достављена окончана ситуација као ни записник као доказ да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Војилово је средства у износу од 518 хиљада динара извршена принудном наплатом по Решењу о извршењу за изведене радове погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Плаћањем од стране индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за радове који нису стварно изведени.

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 25

Одговорним лицима општине и Месне заједнице Војилово препоручујемо: 1) да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.20. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела бр. 39. Средства резерве

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.584	2.114	0	0	0	-
3	УКУПНО - група 499000	5.584	2.114	0	0	0	-

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Голубац за 2017. годину, од 20.12.2016. године, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 1.000 хиљада динара. Укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве до 16.03.2017. године када је донета је Одлука о првом ребалансу буџета је износио 50 хиљада динара.

Одлуком о првом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину од 16.03.2017. године средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 1.000 хиљада динара. Укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве до 23.05.2017. године када је донета је Одлука о другом ребалансу буџета је износио 463 хиљада динара.

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину од 23.05.2017. године средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 620 хиљада динара. До 11.08.2017. године када је донета је Одлука о трећем ребалансу буџета извршен је пренос средстава у текућу буџетску резерву у износу од 429 хиљада динара, док је укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве у овом периоду износио 860 хиљада динара.

Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину од 11.08.2017. године средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 2.226 хиљада динара. Укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве до 29.09.2017. године када је донета је Одлука о четвртном ребалансу буџета је износио 185 хиљада динара.

Одлуком о четвртном ребалансу буџету општине Голубац за 2017. годину од 29.09.2017. године средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 2.206 хиљада динара. Укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве до 23.11.2017. године када је донета је Одлука о петом ребалансу буџета је износио 1.948 хиљада динара.

Одлуком о петом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину од 23.11.2017. године средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 171 хиљаде динара. До 20.12.2017. године када је донета је Одлука о шестом ребалансу буџета извршен је пренос средстава у текућу буџетску резерву у износу од 124 хиљада динара, док је укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве у овом периоду износио 154 хиљаде динара.

Одлуком о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2017. годину од 20.12.2017. године средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 123 хиљаде динара. Укупан износ коришћених средстава из текуће буџетске резерве до 23.11.2017. године када је донета је Одлука о петом ребалансу буџета је износио 35 хиљада динара.

У 2017. години општина Голубац је на име текуће буџетске резерве планирала укупан износ од 3.873 хиљаде динара, 1,13% укупних прихода о примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 3.695 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспорјеђених средстава текуће резерве на дан 31.12.2017. године 88 хиљада динара.

Општина Голубац је на позицијама плана у Завршном рачуну исказала укупно нераспорјеђена средства текуће буџетске резерве на дан 31.12.2017. године у износу од 58 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Голубац је у Извештају о извршењу буџета за 2017. годину: на позицији нераспорјеђене текуће резерве исказала износ од 58 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 88 хиљада динара;
- Општинско веће општине Голубац је донело 22 Решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 3.671 хиљаду динара а да Решењима није извршено распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему и члану 2. Упутства о раду трезора општине Голубац.

Ризик

Нетачним исказивањем износа нераспоређене текуће буџетске резерве и нераспоређивањем средстава текуће буџетске резерве на директне кориснике буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 26

Одговорним лицима општине препоручујемо: 1) да на позицији нераспоређене текуће буџетске резерве у Извештају о извршењу буџета исказују тачан износ и 2) да приликом коришћења средстава текуће буџетске резерве решењем изврше распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи категорије: Основна средства; Залихе; Драгоцености; Природну имовину и Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.



Графикон бр. 5. – Извршење издатака за нефинансијску имовину по структури

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела бр. 40. Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	94.925	93.159	65.449	70.274	75	107
2	Укупно организационе јединице	94.925	93.159	65.449	70.274	75	107
3	Укупно општина	96.965	96.867	67.249	73.160	76	109

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 93.159 хиљада динара и исказано је извршење у износу 65.449 хиљада динара, и то у оквиру програмских активности: (1) ПА 1101-0001: Просторно и урбанистичко планирање у износу од 955 хиљада динара; (2) ПА 1102-0008: Управљање и снабдевање водом за пиће у износу од 1.878 хиљада динара; (3) ПА 0401-0004: Управљање отпадним водама у износу од 3.916 хиљада динара; (4) ПА 0701-0002: Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 442 хиљаде динара; (5) 0701-П1: Изградња шетно-бициклистичке стазе-деоница 3 у износу од 6.594 хиљада динара; (6) 0701-П2: Изградња

пута Кривача-Раденка у износу од 28.094 хиљада динара; (7) 0701-П4: Реконструкција мостова на реци Пек у насељима Шувајић и Доња Крушевица у износу од 4.806 хиљада динара; (8) 2002-П1: Изградња II фазе спортске хале ОШ "Бранко Радичевић" у износу од 14.677 хиљада динара; (9) 2002-П3: Изградња објекта школске зграде ОШ „Бранко Радичевић“ - подручно одељење Кривача у износу од 2.437 хиљада динара и (10) 1201-П4: Санација крова на установи Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 1.650 хиљада динара.

ПА 1102-0008: Управљање и снабдевање водом за пиће. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени издаци у износу од 1.878 хиљада динара на економским класификацијама 511241-Водовод 1.350 хиљада динара и 511421-Процене изводљивости 528 хиљада динара.

Водовод - 511241. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 1.350 хиљада динара по основу бушотине за водовод Кудреш, израде бушотина у Брњици и тестирање бушотине за водовод Кудреш и ископа и затрпавања канала на водоизворишту Кудреш.

Процене изводљивости - 511421. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 528 хиљада динара по основу израде бунара и тестирања на водоизворишту Кудреш.

Директор ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац је 26.11.2016. године закључио Уговор број 380-9/16 са СЗР „Геодрил“ Београд за извођење радова на изради бунара и тестирања на водоизворишту Кудреш и уговорио радове у износу од 528 хиљада динара са ПДВ-ом, иако је над ЈП Дирекцијом за изградњу општине Голубац 30.11.2016. године покренут поступак ликвидације. Такође, директор ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац је истог дана закључио и Уговор број 380-8/16 са истим извођачем СЗР „Геодрил“ Београд за проширење бушотине на водоизворишту Кудреш и уговорио радове у износу од 372 хиљаде динара са ПДВ-ом. На овај начин је директор ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац закључио два уговора за извођење радова на изради бунара и проширивању бушотине на водоизворишту Кудреш у укупној вредности од 900 хиљада динара са ПДВ-ом а да није спровео поступак јавне набавке. По оба Уговора дана 28.12.2016. године, сада већ бивши директор ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у улози лица задуженог за праћење радова саставља два Записника о коначном обрачуна за извођење радова на изради бунара и проширивању бушотине на водоизворишту Кудреш у којима се само наводи да су радови изведени по Уговорима у укупним уговореним износима, без навођења стварних количина и врсте изведених радова. Међутим, извођач радова СЗР „Геодрил“ Београд рачуне за изведене радове је издао тек 11.04.2017. године са датумом промета добра 11.04.2017. године.

Начелник општинске управе је дана 09.08.2017. године закључио Уговор број 404-27 са „Хидро гео центар“ ДОО Лештане Београд за израду четири истражних бушотина у Брњици и тестирање бунара у Кудрешу у укупној вредности радова 380 хиљада динара. По овом Уговору дана 23.08.2017. године, бивши директор ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у улози лица задуженог за праћење радова је саставио Записник о коначном обрачуна за израду четири истражних бушотина у Брњици и тестирање бунара у Кудрешу у коме се само наводи да су радови изведени по Уговору у укупном уговореном износу, без навођења стварних количина и врсте изведених радова. Међутим, по овом уговору уговорени су радови тестирања бунара у Кудрешу у вредности од 66 хиљада динара иако су исти радови уговорени и изведени по Уговору број 380-8/16 закљученим са извођачем СЗР „Геодрил“ Београд за проширење бушотине на водоизворишту Кудреш, по коме су радови тестирања бунара износили 60 хиљада динара.

Начелник општинске управе је дана 08.11.2017. године закључио Уговор број 404-45 са извођачем радова предузетничка радња „Тајна ископ“ Снеготин за ископ канала у земљишту 3 категорије, димензија 0,4*1 у дужини до 3000 метара за постављање водоводне и електро инсталације а након полагања инсталације и затрпавање истог, у вредности од 598 хиљада динара без ПДВ-а. Извођач радова је по изведеним радовима доставио рачун за ископаних и затрпаних канала у дужини од 2990 метара и укупне вредности од 598 хиљада динара без ПДВ-а, имајући у виду да извођач није у систему ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 900 хиљада динара са ПДВ-ом СЗР „Геодрил“ Београд по рачунима број 3-В/17 и 4-В/17 оба од 11.04.2017. године испостављеним по Уговорима број 380-9/16 и 380-8/16 од 26.11.2016. године за извођење радова на изради бунара и проширивању бушотине на водоизворишту Кудреш, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 598 хиљаде динара без ПДВ-а предузетничкој радњи „Тајна ископ“ Снеготин по Уговору број 404-45 од 08.11.2017. године за ископ канала у земљишту за постављање водоводне и електро инсталације а након полагања инсталације и затрпавање истог, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу од 1.280 хиљада динара, и то: 900 хиљада динара СЗР „Геодрил“ Београд по рачунима број 3-В/17 и 4-В/17 оба од 11.04.2017. године за извођење радова на изради бунара и проширивању бушотине на водоизворишту Кудреш и 380 хиљада динара „Хидро гео центар“ ДОО Лештане Београд за израду четири истражних бушотина у Брњици и тестирање бунара у Кудрешу, а да уз рачуне нису достављени докази да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је у току 2017. године извршила плаћање за радове на изради бунара и проширивању бушотине на водоизворишту Кудреш, који су изведени без претходно прибављеног решења за извођење радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

Одговорним лицима општине Голубац препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше по спроведеном поступку јавне набавке; да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и да за извођење радова на помоћним објектима прибављају решење за извођење радова.

ПА 0401-0004: Управљање отпадним водама. У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени издаци у износу од 3.916 хиљада динара, и то на економским класификацијама 511242-Канализација 3.488 хиљада динара; 511411-Планирање и праћење пројекта 377 хиљада динара; 511431-Идејни пројекат 36 хиљада динара и 511441-Стручна оцена и коментари 15 хиљада динара.

Канализација - 511242. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 3.488 хиљада динара за изградњу канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу. Начелник општинске управе је дана 19.04.2017. године закључио Уговор број 404-7-9 са „Ана“ ДОО Велико Градиште за изградњу канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу у укупној вредности радова 3.499 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Начелник Општинске

управе је Решењем број 404-7-10/5/2017 од 26.05.2017. године одредио за стручни надзор Грађевинско трговинску радњу „The ROOF“ Голубац, чији је власник у исто време одборник Скупштине општине Голубац и запослени на неодређено време у Туристичкој организацији Голубац, и са којом је закључио Уговор број 404-7-10/4/2017 од 26.05.2017. године за вршење стручног надзора и уговорена накнада од 30 хиљада динара колико је и плаћено у 2017. години. Међутим, Грађевинско трговинска радња „The ROOF“ Голубац је за вршиоца стручног надзора Решењем именовало струковног инжењера са важећом лиценцом Инжењерске коморе Србије 800 - Одговорни извођач грађевинских радова на објектима високоградње.

За изведене радове испостављена је Коначна ситуација 06.09.2018. године на основу које је извршен обрачун вредности радова у износу од 3.488 хиљада динара колико је и плаћено извођачу. Из описа и количина радова који су извршени и обрачунати по Коначној ситуацији утврђено је да су припремни и земљани радови обрачунати у већим количинама од уговорених за износ од 186 хиљада динара, док су тесарски, монтерски и остали радови обрачунати у мањим количинама од уговорених за 197 хиљада динара. Међутим, у поступку ревизије нису достављени докази да је извођач писмено обавестио надзор и наручиоца о вишковима радова и да је добио писану сагласност наручиоца за њихово извођење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Начелник Општинске управе је за вршење стручног надзора за радове на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу одредио лице које не поседују одговарајућу лиценцу за уговорене радове, што је супротно члану 151. и 153. Закона о планирању и изградњи;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 186 хиљада динара „Ана“ ДОО Велико Градиште по Коначној ситуацији од 06.09.2017. године за вишкове радова на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу, за које извођач радова није писмено обавестио стручни надзор и наручиоца и за које није добио сагласност наручиоца, односно извео радове у количинама које нису уговорене, што је супротно члану 15. Уговора број 404-7-9 од 19.04.2017. године, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- грађевински дневник за изведене радове на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу не садржи све прописане елементе, као што су подаци о радном времену, о ангажованој радној снази и механизацији и о временским приликама, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 581 хиљаду динара извођачу радова „Ана“ ДОО Велико Градиште по основу пореза на додату вредност који је извођач радова обрачунао по испостављеним ситуацијама за радове на изградњи канализације у Хајдук Вељковој улици у Голупцу, уместо да изврши интерни обрачун и уплати порез на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 9 и 10. Закона о порезу на додату вредност.

Одговорним лицима општине препоручујемо да за стручни надзор одређују лица које имају одговарајуће лиценце за врсте радова који се изводе; да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са закљученим уговорима; да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима и да као прималац добара и услуга из области грађевинарства изврши обрачун и уплату пореза на додату вредност на прописани рачун за уплату јавних прихода.

0701-П1: Изградња шетно-бициклическе стазе-деоница 3. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 11.100 хиљада динара а извршени у износу од 6.594 хиљада динара на економској класификацији 511231-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за изградњу шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3. Начелник општинске управе је дана 12.12.2016. године закључио Уговор број 404-24 са „Ана“ ДОО Велико Градиште као носиоцем групе и „Арбаг“ ДОО Аранђеловац као чланом групе понуђача, за изградњу шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3 у укупној вредности радова 11.075 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке који је спровела ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац пре покретања поступка ликвидације. Одлуку о покретању поступка јавне набавке донео је директор ЈП Дирекције за изградњу општине Голубац 14.10.2016. године. По спроведеном поступку, Комисија за јавне набавке у чијем саставу су између осталих били начелник Општинске управе и одборник Скупштине општине а касније и стручни надзор, је дана 29.11.2016. године донела Одлуку о додели уговора, након чега је начелник Општинске управе и закључио Уговор дана 12.12.2016. године.

Радови изградњу шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3, започети су тек 17.07.2017. године а обустављени до даљњег 07.11.2017. године ради утврде обале и усаглашавања пројекта, односно након 121 календарског дана извођења. Међутим, иако је уговором утврђено да се извођач обавезује да радове изведе у року од 119 календарских дана, који је извођач прекорачио и да су радови обустављени до даљњег након изведених 60% вредности радова, Општинска управа није закључила Анекс уговора којим би продужила рок за извођење радова. За изведене радове извођач радова је испоставио две привремене ситуације у укупној вредности од 6.594 хиљада динара и обе су плаћене у 2017. години.

Начелник Општинске управе је Решењем број 404-24/4-2017 од 17.07.2017. године одредио за стручни надзор Грађевинско трговинску радњу „The ROOF“ Голубац, чији је власник у исто време одборник Скупштине општине Голубац и запослени на неодређено време у Туристичкој организацији Голубац, и са којом је закључио Уговор број 404-24/3-2017 од 17.07.2017. године за вршење стручног надзора и уговорена накнада од 1,5% од укупне вредности изведених радова. По овом Уговору је у 2017. години за послове стручног надзора извршено плаћање у износу од 97 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 6.594 хиљада динара „Ана“ ДОО Велико Градиште по две привремене ситуације за 60% изведених радова у року од 121 календарски дан од увођења у посао, односно 338 календарских дана од закључења уговора на изградњи шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3, иако је уговором предвиђен рок за извођење радова од 119 календарских дана, а да при том није закључен Анекс уговора којим би се продужио рок за извођење радова, што је супротно члану 6. и 7. Уговора број 404-24 од 12.12.2016. године;
- грађевински дневник за изведене радове на изградњи шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3, не садржи све прописане елементе, као што су подаци о радном времену, о ангажованој радној снази и механизацији и о временским приликама, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 1.074 хиљаде динара извођачу радова „Ана“ ДОО Велико Градиште по основу пореза на додату вредност који је извођач радова обрачунао по испостављеним ситуацијама за радове на изградњи шетно-бициклическе стазе Винци-Голубац, деоница 3, уместо да изврши интерни

обрачун и уплати порез на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 9 и 10. Закона о порезу на додату вредност.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузму све расположиве мере да се радови изведу у уговореним роковима; да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима и да као прималац добара и услуга из области грађевинарства изврши обрачун и уплату пореза на додату вредност на прописани рачун за уплату јавних прихода.

0701-П2: Изградња пута Кривача-Раденка. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 28.095 хиљада динара а извршени у износу од 28.094 хиљада динара на економској класификацији 511231-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за изградњу пута Кривача-Раденка. Начелник општинске управе је дана 01.08.2017. године закључио Уговор број 404-12-11/2017 са ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац као водећим чланом групе и ПИМ „Хидроинжењеринг“ ДОО Београд као чланом групе понуђача, за изградњу пута Кривача-Раденка, у укупној вредности радова 22.195 хиљада динара без ПДВ-а, односно 26.633 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. Даном 11.10.2017. године закључен је Анекс уговора којим се увећава вредност уговора на 23.412 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 28.095 хиљада динара са ПДВ-ом због повећања обима радова. За изведене радове испостављена је Окончана ситуација 30.11.2018. године на основу које је извршен обрачун вредности радова у износу од 28.094 хиљада динара колико је и плаћено извођачу. Из описа и количина радова који су извршени и обрачунати по Коначној ситуацији утврђено је да део радова обрачунат у већим количинама од уговорених за износ од 5.061 хиљаду динара, док је део радова обрачунати у мањим количинама од уговорених за исти износ. Међутим, у поступку ревизије нису достављени докази да је извођач писмено обавестио надзор и наручиоца о вишковима радова и да је добио писану сагласност наручиоца за њихово извођење, осим за радове на позицији „набавка, транспорт и уградња бетонских ивичњака“ у количини од 1.100 метара и вредности од 1.218 хиљада динара за које је закључен Анекс уговора. Такође, због техничке спецификације радова у којој радови нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца поједине позиције радова су изведене у количинама које су и за 65% веће у односу на количине из понуде, док поједине позиције нису реализоване.

Начелник Општинске управе је Решењем број 404-12/14/2017 од 25.08.2017. године одредио за стручни надзор Грађевинско трговинску радњу „The Roof“ Голубац, чији је власник у исто време одборник Скупштине општине Голубац и запослени на неодређено време у Туристичкој организацији Голубац, и са којом је закључио Уговор број 404-12/13-4/2017 од 24.08.2017. године за вршење стручног надзора и уговорена накнада од 0,5% од укупне вредности изведених радова. По овом Уговору је у 2017. години за послове стручног надзора извршено плаћање у износу од 140 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 5.061 хиљаду динара ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац по Окончној ситуацији од 30.11.2017. године за вишкове радова на изградњи пута Кривача-Раденка, за које извођач радова није писмено обавестио стручни надзор и наручиоца и за које није добио сагласност наручиоца, односно извео радове у количинама које нису уговорене, што је супротно члану 15. Уговора број 404-12-11/2017 од 01.08.2017. године, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила набавку и закључила уговор за радове на изградњи пута Кривача-Раденка у вредности 23.412 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 28.095

хиљада динара са ПДВ-ом, на основу техничке спецификације радова у којој радови нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што је супротно члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Мањи део страница грађевинског дневника за изведене радове на изградњи пута Кривача-Раденка не садржи све прописане елементе, као што су подаци о ангажованој радној снази и механизацији, о временским приликама, потпис лица које води дневник и наједној страници печат надзорног органа, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 4.682 хиљаде динара извођачу радова ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац по основу пореза на додату вредност који је извођач радова обрачунао по испостављеним ситуацијама за радове на изградњи пута Кривача-Раденка, уместо да изврши интерни обрачун и уплати порез на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 9 и 10. Закона о порезу на додату вредност.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са закљученим уговорима; да обезбеде да у техничкој спецификацији радова радови буду описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца; да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима и да као прималац добара и услуга из области грађевинарства изврши обрачун и уплату пореза на додату вредност на прописани рачун за уплату јавних прихода.

2002-П1: Изградња II фазе спортске хале ОШ „Бранко Радичевић“. У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 15.030 хиљада динара а извршени у износу од 14.677 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 511223-Објекти за потребе образовања 14.315 хиљада динара; 511411-Планирање и праћење пројекта 230 хиљада динара и 511431-Идејни пројекат 132 хиљаде динара.

Објекти за потребе образовања - 511223. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 14.315 хиљада динара. Начелник општинске управе закључио је Уговор број 404-23 од 07.12.2016. године са Министарством омладине и спорта и групом понуђача „Јовић градња“ ДОО Пожаревац као носилац посла и „Гама систем“ ДОО Пожаревац као члана групе за извођење радова на доградњи школске физкултурне сале-Анекс I. Уговорена вредност радова је 18.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22.500 хиљада радова са ПДВ-ом, с тим да износ од 6.701 хиљаду динара са ПДВ-ом обезбеђује Министарство омладине и спорта а преостали износ од 15.799 хиљада динара са ПДВ-ом општина Голубац. По овом уговору у току 2017. године извођач радова је издао једну привремене и окончану ситуацију, од којих је прву привремену ситуацију у износу од 5.625 хиљада динара без ПДВ-а преузело Министарство омладине и спорта на плаћање, док је окончану ситуацију у износу од 10.812 хиљаде динара без ПДВ-а преузела општина Голубац. Општина Голубац је на име ПДВ-а по првој привременој и окончаној ситуацији обрачунала и уплатила износ од 3.503 хиљаде динара. За изведене радове по овом уговору Министарство омладине и спорта је платило износ од 5.625 хиљада динара а општина Голубац износ од 14.315 хиљаде динара.

Планирање и праћење пројекта - 511411. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 230 хиљада динара. Начелник Општинске управе је закључио Уговор број 404-177/2016 од 29.12.2016. године са СР „Промонт“ Мало Црниће за вршење стручног надзора и уговорена накнада од 230 хиљада динара. СР „Промонт“ Мало Црниће је Решењем о именовану стручног надзора одредио три инжењера са лиценцама, и то за грађевинске радове, електро инсталације и термотехничке

инсталације. Међутим, лице које је СР „Промонт“ Мало Црниће именовало за стручни надзор за грађевинске радове у исто време је одборник Скупштине општине Голубац и запослени на неодређено време у Туристичкој организацији Голубац.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Голубац: 1) да преузимање обавеза и извршење расхода врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације; 3) да за извођење радова на помоћним објектима прибављају решење за извођење радова; 4) да за стручни надзор одређују лица које имају одговарајуће лиценце за врсте радова који се изводе; 5) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са закљученим уговорима; 6) да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима; 7) да као прималац добара и услуга из области грађевинарства изврши обрачун и уплату пореза на додату вредност на прописани рачун за уплату јавних прихода и 8) да обезбеде да у техничкој спецификацији радова радови буду описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 41. Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.590	17.590	3.042	42	0	1
2	Предшколска установа "Ласта"	215	215	200	141	66	71
3	Укупно организационе јединице	17.805	17.805	3.242	183	1	6
4	Укупно општина	21.219	21.219	3.398	513	2	15

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 20.590 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.042 хиљаде динара у оквиру програмских активности: 1) 0602-0001: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 42 хиљаде динара и 2) 0401-0005: Управљање комуналним отпадом (Буџетски фонд за заштиту животне средине) у износу од 3.000 хиљаде динара.

ПА 0401-0005: Управљање комуналним отпадом (Буџетски фонд за заштиту животне средине). У оквиру ове програмске активности планирани су и извршени издаци у износу од 3.000 хиљада динара на економској класификацији 512114-Камиони, по основу набавке једног возила-смећара за потребе КЈП „Голубац“. Пренос средстава је извршен на основу Решења о расподели средстава за заштиту и унапређење животне средине број

400-217/2017 од 19.10.2017. године на рачун КЈП „Голубац“ које је извршило набавку возила у 2018. Години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа пренета средства у износу од 3.000 хиљаде динара КЈП „Голубац“ за набавку једног возила-смећара, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000-Машине и опрема уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2) Предшколска установа „Ласта“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 215 хиљада динара и исказано је извршење у износу 200 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 512200-Административна опрема 109 хиљада динара; 512600-Опрема за образовање, науку, културу и спорт 59 хиљада динара и 512611-Опрема за образовање 32 хиљаде динара.

Административна опрема - 512200. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 109 хиљада динара. Узоркован је Предрачун број 17-0182-0003418 од 20.11.2017. године добављача „Winwin shop“ ДОО Чачак на износ од 47 хиљада динара за набавку једног пројектора.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт - 512600. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 59 хиљада динара. Узоркован је Рачун број 002834 од 20.09.2017. године добављача „Pertini toys“ ДОО Београд на износ од 50 хиљада динара за набавку дечијих играчака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа плаћање у укупном износу од 47 хиљаду динара по Предрачуну број 17-0182-0003418 од 20.11.2017. године добављачу „Winwin shop“ ДОО Чачак за набавку пројектора, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је средства у износу од 59 хиљада динара за набавку дечијих играчака, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000-Машине и опрема, уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико индиректни корисници буџетских средстава и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац: 1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 2) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 42. Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна Библиотека "Вељко Дугошевић"	230	230	214	214	93	100
2	Укупно организационе јединице	230	230	214	214	93	100
3	Укупно општина	230	230	214	214	93	100

1) **Народна библиотека „Вељко Дугошевић“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 230 хиљада динара и исказано је извршење у износу 214 хиљада динара на економској класификацији 515111-Књиге у библиотеци, по основу набавке књига за библиотеку. Народна библиотека је набавку књига вршила у више наврата од различитих добављача. Са ове економске класификације узоркована су плаћања у укупном износу од 81 хиљаду динара и то по три предрачуна „Лагуна“ ДОО Београд и „Делфи књижаре“ ДОО Београд, два предрачуна „Вулкан издаваштво“ ДОО Београд и по један предрачун „Чаробна књига“ ДОО Београд и „Публикиум практикум“ ДОО Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека плаћање у укупном износу од 81 хиљаду динара и то: по три предрачуна „Лагуна“ ДОО Београд и „Делфи књижаре“ ДОО Београд, два предрачуна „Вулкан издаваштво“ ДОО Београд и по један предрачун „Чаробна књига“ ДОО Београд и „Публикиум практикум“ ДОО Београд за набавку књига, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Ризик

Уколико индиректни корисници буџетских средстава и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима индиректног корисника буџета општине Голубац да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата

главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 43. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,050	1,050	1,049	1,049	100	100
2	Укупно организационе јединице	1,050	1,050	1,049	1,049	100	100
3	Укупно општина	1,050	1,050	1,049	1,049	100	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.050 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.049 хиљада динара на економској класификацији 611411 – Отплата главнице домаћим кредиторима по основу отплате последње три рате дугорочног кредита. Дана 29.12.2006. године склопљен је уговор о дугорочном кредиту између уговорних страна Banca Intesa АД Београд и општине Голубац. Кредит је одобрен у динарској противвредности до 467.241,51 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај, са роком враћања до 28.03.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

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

Табела бр. 44. Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	7,263	-	-
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	7,263	-	-
3	Укупно општина				7,263	-	-

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника нису планирани и исказани издаци. Међутим, према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 4.263 хиљаде динара, а више исказан на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским институцијама у износу од 4.263 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 5.1.3.13.

5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Голубац за текућу и претходну годину.

Табела бр. 45. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

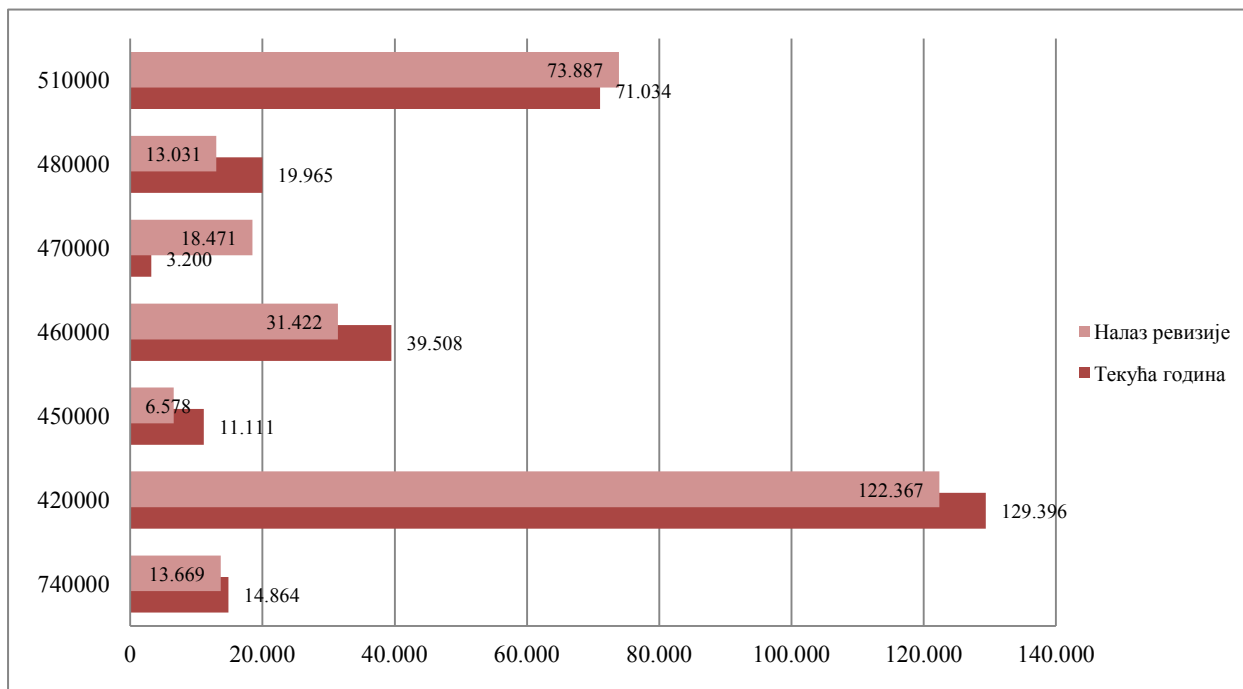
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	323.274	314.328	313.133	-1.195
800000	Текући приходи	323.274	312.504	311.309	-1.195
710000	Порези	88.161	89.027	89.027	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	48.489	48.101	48.101	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Голубац за 2017. годину*

713000	Порез на имовину	28.585	29.823	29.823	0
714000	Порез на добра и услуге	9.096	9.124	9.124	0
716000	Други порези	1.991	1.979	1.979	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	196.486	190.629	190.629	0
731000	Донације од иностраних држава		1.665	1.665	0
732000	Донације од међународних организација	9.464		0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	187.022	188.964	188.964	0
740000	Други приходи	21.815	14.864	13.669	-1.195
741000	Приходи од имовине	1.806	1.926	1.926	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.054	7.012	7.012	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.687	1.442	1.442	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.127	3.295	2.526	-769
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.141	1.189	763	-426
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.812	17.984	17.984	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43		0	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	16.769	17.984	17.984	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	1.824	1.824	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	200	200	0
813000	Примања од продаје осталих основних средстава		200	200	0
840000	Примања од продаје природне имовине	0	1.624	1.624	0
841000	Примања од продаје земљишта		1.624	1.624	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА				
500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	350.136	329.868	321.410	-8.458
400000	Текући расходи	262.936	258.834	247.523	-11.311
410000	Расходи за запослене	55.309	55.074	55.074	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	42.594	41.589	41.589	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.580	7.469	7.469	0
414000	Социјална давања запосленима	843	3.057	3.057	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.352	2.607	2.607	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.940	352	352	0
420000	Коришћење услуга и роба	133.250	129.396	122.367	-7.029
421000	Стални трошкови	11.180	10.381	9.531	-850
422000	Трошкови путовања	609	506	352	-154
423000	Услуге по уговору	55.787	62.602	60.113	-2.489
424000	Специјализоване услуге	1.583	2.207	2.499	292
425000	Текуће поправке и одржавање	56.605	45.110	41.223	-3.887
426000	Материјал	7.486	8.590	8.649	59
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	11	11	0
432000	Амортизација култивисане опреме		11	11	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.395	569	569	0
441000	Отплата домаћих камата	195	10	10	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	2.200	559	559	0
450000	Субвенције	10.781	11.111	6.578	-4.533
451000	Субвенције јавним нефин.предузећима и организацијама	9.281	11.111	6.578	-4.533
454000	Субвенције приватним предузећима	1.500		0	0
460000	Донације, додације и трансфери	43.759	39.508	31.422	-8.086
463000	Трансфери осталим нивоима власти	28.884	29.520	21.434	-8.086
464000	Додације организацијама обавезног социјалног осигурања	9.835	5.210	5.210	0
465000	Остале додације и трансфери	5.040	4.778	4.778	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	224	3.200	18.471	15.271
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	224	3.200	18.471	15.271
480000	Остали расходи	17.218	19.965	13.031	-6.934
481000	Додације невладиним организацијама	16.040	18.284	11.868	-6.416
482000	Порези, обавезне таксе и казне	216	553	553	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	592	877	359	-518
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	370	251	251	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.200	71.034	73.887	2.853
510000	Основна средства	86.847	71.034	73.887	2.853
511000	Зграде и грађевински објекти	81.708	67.248	73.160	5.912
512000	Машине и опрема	4.872	3.572	513	-3.059
514000	Култивисана имовина	37		0	0
515000	Нематеријална имовина	230	214	214	0
540000	Природна имовина	353	0	0	0
541000	Земљиште	353		0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	0	0	7.263

	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	26.862	15.540	8.277	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	74.179	47.030	47.030	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	51.182	46.652	46.652	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине			0	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	22.997	378	378	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита			0	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗФАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	4.198	0	7.263	7.263
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	4.198		0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			7.263	7.263
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	43.119	31.490	31.490	0
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ	0	0	0	7.263
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	43.119	31.490	31.490	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	8.935	2.404	2.404	0
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	34.184	29.086	29.086	0

Према образложењу одговорног лица при консолидацији података из обрасца 2-Биланс прихода и расхода индиректних буџетских корисника у консолидовани Биланс прихода и расхода Општинске управе преузети су износи суфицита у укупном износу од 31.490 хиљада динара, исказани на ОП 2357. Исправност ових података као и података којима се вршила корекција финансијског резултата – буџетског дефицита ОП 2347 није могла бити утврђена из разлога непостојања финансијских планова индиректних корисника у којима је требало исказати намене за потрошњу пренетих средстава из 2016. године, као и непостојање налога за књижење у којима је требало исказати начин књижења расхода и издатака који су финансирани из пренетих средстава.



Графикон бр. 6. Налаз ревизије у односу на извршене расходе и издатке и остварене приходе из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 314.328 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 323.274 хиљаде динара, чини смањење од 2,77%.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем износу у односу на исказане приходе у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода је више исказан за 1.195 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 329.868 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 350.136 хиљада динара, чини смањење од 5,79%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 8.458 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Голубац је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 15.540 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 46.652 хиљада динара и (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 378 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит на економској класификацији 321121 исказан је у износу од 31.490 хиљада динара и преноси се у наредну годину као: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 2.404 хиљада динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 29.086 хиљаде динара.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је буџетски суфицит 8.277 хиљада динара, који је коригован за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 46.652 хиљада динара; (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 378 хиљада динара и (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 7.263 хиљаде динара. Након извршених корекција вишак прихода и примања - суфицит на економској класификацији 321121 остаје у истом износу од 31.490 хиљада динара.

5.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да

почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

1) **Општинска управа.** Начелник Општинске управе је дана 08.01.2018. године донео Решење о попису и образовању комисије за попис број 02-3/2018. Решењем је одређено да ће се редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године извршити, почев од 09.01.2018. године и да је комисија за попис дужна да састави извештај о извршеном попису и исти достави руководиоцу Одељења за привреду и финансије заједно са пописним листама, најкасније до 31.01.2018. године.

Комисија је по извршеном попису дана 22.01.2018. године на основу књиговодствених евиденција саставила појединачне Извештаје за позиције активе и пасиве директних корисника буџета општине Голубац, док је дана 26.01.2018. године саставила Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, којим је обухваћена имовина чији су корисници органи општине Голубац. Извештајем комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2017. године је утврђена опрема за отуђивање (мањак и расход) и дати су предлози за искњижавање нефинансијске имовине која се преноси другим корисницима буџета. Међутим, није извршен физички попис земљишта, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине, финансијске имовине и обавеза, већ су подаци за Извештаје преузети из књиговодствене евиденције.

Начелник Општинске управе је дана 30.01.2018. године донео Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2017. године, којим се усваја извештај о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и аката у вези са пописом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- физичким пописивањем је обухваћено шест грађевинских објеката и опрема, док остала нефинансијска имовина није била предмет пописивања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом нису обухваћене имовина и обавезе ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац, које је Општинска управа преузела дана 29.11.2016. године Одлуком о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац број 023-27;
- пописна комисија је саставила Извештаје о позицијама финансијске имовине и обавеза на основу података преузетих из књиговодствене евиденције а да претходно није извршено усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, што је супротно члану

18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- имовина других правних лица се не пописује на посебним пописним листама, које се достављају власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење индиректним и другим корисницима, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога не уноси се у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе којима су пописане опрема и део некретнина не садржи уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања није се вршио бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија није извршила попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- пописна комисија извештаје о извршеном попису није протоколисала, односно на прописан начин завела на Писарници те није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са роком одређеним Решењем о попису и образовању комисије за попис;
- Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама обзиром да је извештајем само констатован одређени мањак опреме.

Начелник Општинске управе је 26.07.2018. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџета општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158 од 26.07.2018. године.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да изврше попис имовине која је неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини; да пописом обухвате имовину ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима пре пописа финансијске имовине и обавеза; да имовину других правних лица пописују на посебним пописним листама; да на

посебним пописним листама изврше попис опреме која је дата на коришћење другим корисницима; да имовину чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости унесе у посебне пописне листе; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врше бројањем према апоенима у посебне пописне листе; да извештаје о извршеном попису на прописан начин заведу на Писарници и да Извештаји комисије за попис буду састављени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Предшколска установа „Ласта“ Голубац. Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, број 387/4 од 27.12.2017. године, којом су образоване комисије за попис имовине и обавеза и то за: 1) попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и 2) попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, ХОВ, потраживања и обавеза и остале имовине. Предвиђено је да се попис изврши у периоду од 31.12.2017. до 31.01.2018. године. Одлуком је одређено да се Извештаји о извршеном попису достављају Управном одбору до 28.02.2018. године ради усвајања и одлучивања о утврђеним одступањима.

Директорка Предшколске установе донела је Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2017. годину број 392 од 28.12.2017. године, чији је задатак да изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2017. године. Решење о образовању комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, ХОВ, потраживања и обавеза и остале имовине није нам дато на увид у поступку ревизије.

Извештајем о извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 36 од 31.01.2018. године, наведена је само опрема која је предложена за отпис због дотрајалости, без истакнутих вредносних и других података.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- иако је Одлуком о спровођењу пописа одређено да ће се попис свеобухватно односити на имовину и обавезе, пописивањем нису обухваћени финансијска имовине и обавезе, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- нису вршена усаглашавања са дужницима и повериоцима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописним листама исказана је само набавна вредност код дела опреме и количина утврђена пописивањем, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања

утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- Одлуком о спровођењу пописа имовине и обавеза је одређено да се Извештаји о извршеном попису достављају Управном одбору до 28.02.2018. године ради усвајања, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем према којем орган управљања доноси одлуку о усвајању извештаја најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе. Како нам је достављен само дневни ред седнице Управног одбора на којој дана 01.03.2018. године треба да се разматра Извештај о попису, нисмо се уверили да је надлежни орган исти разматрао и усвојио.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да интерним актом одреде процедуру за вршење пописа; да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да извештај Комисије за попис буде састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да надлежни орган разматра Извештај о попису и усвоји исти у прописаном року.

3) Туристичка организација Голубац. Управни одбор Туристичке организације Голубац донео је дана 21.01.2016. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац.

Одлуком о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у 2017. години број 432-3 од 04.12.2017. године формирана је комисија за попис. В.Д. директора донео је Решење о образовању комисије за попис основних средстава, инвентара, новчаних токова, потраживања и обавеза број 440 дана 20.12.2017. године.

Комисија је по извршеном попису саставила Извештај о извршеном попису за 2017. годину, број 2 од 03.01.2018. године. Извештајем је констатован редослед пописивања у објектима Туристичке организације, наведена опрема која је пописана са истакнутим подацима о количини, као и опрема која је процењена за отпис.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је Одлуком број 45 од 21.01.2016. године усвојила општи акт о попису, међутим, како ни Правилник о попису ни Одлука о усвајању Правилника о попису не садрже заводни печат нисмо се уверили да су заведени на прописан начин односно приказаног датума;

- пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом је обухваћена само опрема док за позиције финансијске имовине и обавеза није извршен попис, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- нису вршена усаглашавања са дужницима са стањем на дан 30.11. текуће године, као ни са повериоцима до 20.12. који нису доставили своје изводе отворених ставки, што је супротно члановима 20. и 21. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичкој организацији је од стране Општинске управе дата на коришћење опрема коју пописна комисија није пописала на посебним пописним листама које се достављају власнику средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе којима је пописана опрема у магацину и инфо центру, као и службена возила, садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- пописна комисија Извештај о извршеном попису није протоколирала, односно на прописан начин завела на Писарници те није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 34. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац јер не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама;
- комисија за попис није доставила Извештај о попису надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног буџетског корисника није разматрао извештај о извршеном попису и одлучивао о предлозима комисије за попис, односно донео одлуку о усвајању извештаја о попису, што је супротно члановима 35. и 36. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да на прописан начин заведе интерне акте; да предузму активности како би комисије за попис пре почетка

пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; да на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су добили на коришћење од других правних лица; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да извештај о извршеном попису на прописан начин заведу на Писарници; да извештаји комисије за попис буду састављени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да пописна комисија извештај о попису достави надлежном органу индиректног корисника а функционер индиректног буџетског корисника разматра извештај о извршеном попису и интерним актом усвоји исти.

4) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. Управни одбор Народне библиотеке је донео Решење о именовању комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за 2017. годину, број 195-7 од 04.12.2017. године. Решењем је одређено да Комисија почиње са радом 11.12.2017. године и обавезна је да попис заврши 31.12.2017. године, састави Извештај и преда га Управном одбору најкасније до 31.01.2017. године.

Комисија за попис саставила је 31.12.2017. године Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Народне библиотеке “Вељко Дугошевић“ Голубац, број 17 од 31.01.2018. године. Попис је извршен од 18.12.2017. године до 29.12.2017. године. Пописом је констатована садашња вредност грађевинских објеката, опреме и новчаних средства. Констатовано је да није било вишкова и мањкова, кала, лома и растура, као и да су средства која су расходована амортизована и да се планирају и даље употребљавати. Комисија је навела да уз извештај прилаже Записник о попису потраживања и обавеза и Записник о попису готовог новца у благајни и на рачунима код Управе за трезор. Записник о попису потраживања и обавеза није нам достављен у току обављања ревизије те се нисмо уверили да је исти сачињен.

Управни одбор је Одлуком број 30-4 од 27.02.2018. године усвојио Извештај комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза, што је супротно члану 4. Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом нису обухваћене све позиције нефинансијске имовине у сталним средствима, као ни позиције финансијске имовине и обавеза, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- нису вршена усаглашавања стања са дужницима и повериоцима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе којима је Комисија пописала ситан инвентар садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа, што је супротно члану 9. Правилника о начину

и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Као ситан инвентар се води опрема као што је телефонски апарат, радио, слика, мердевине, тепих, писаћа машина, пећ и сл. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- Управни одбор није Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину донео у прописаном року, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да интерним актом одреде процедуру за вршење пописа; да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; да изврше анализу ситног инвентара; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су уступили другим правним лицима на коришћење; да извештај Комисије за попис буде састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да надлежни орган усвоји Извештај о попису у прописаном року.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садрже све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине и састављања непоузданих финансијских извештаја, односно ризик да Биланс стања неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Голубац.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац да: 1) интерним актом одреде процедуру за вршење пописа; 2) предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; 3) изврше попис имовине која је неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини; 4) пописом обухвате имовину ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац; 5) врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; 6) на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су добили на коришћење од других правних лица; 7) на посебним пописним листама изврше попис опреме која је дата

на коришћење другим корисницима; 8) имовину чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости уносе у посебне пописне листе; 9) пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; 10) попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врше бројањем према апоенима у посебне пописне листе; 11) извештаје о извршеном попису на прописан начин заведу на Писарници; 12) Извештаји комисије за попис буду састављени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; 13) на прописан начин заведе интерне акте; 14) комисија за попис изврши свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза; 15) пописна комисија извештај о попису достави надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног буџетског корисника разматра извештај о извршеном попису и интерним актом усвоји исти у прописаном року и 16) изврше анализу ситног инвентара и да пописне листе у којима се налази ситан инвентар садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 829.822 хиљаде динара и нето износу од 697.669 хиљада динара, од чега се износ од 292.045 хиљада динара односи на активу исказану код директних корисника буџетских средстава, док је износ од 405.624 хиљада динара преузет из Биланса стања индиректних корисника буџетских средстава.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 736.280 хиљада динара и нето износу од 604.127 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 499.185 хиљада динара; природна имовина у износу од 1.086 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 81.963 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 21.893 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти-011100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 217.484 хиљаде динара, од чега је износ од 88.317 хиљада динара преузет из књиговодствених евиденција директних корисника општине Голубац, а износ од 129.167 хиљада динара из евиденција следећих индиректних корисника и то: (1) ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у износу од 125.648 хиљада динара; (2) ПУ „Ласта“, Голубац у износу од 1.730 хиљада динара; (3) Месна заједница Браничево у износу од 1.069 хиљада динара и (4) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ у износу од 720 хиљада динара.

1) Општинска управа. У пословним књигама евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 88.317 хиљада динара и то: 1) пословна зграда, котларница, зграда ђачке кухиње, две гараже и покретни инфоцентар, у укупном износу од 6.081 хиљада динара; 2) путеви у укупном износу од 62.895 хиљада динара које чине санација путева у износу од 526 хиљада динара и шетно бицикличка стаза у насељу Винци 47.720 хиљада динара; 3) канализација у насељу Голубац и водовод Винци, у укупном износу од 16.653 хиљаде динара; 4) пристан за бродове, у износу од 1.121 хиљаде динара и 5) електрорасвета у износу од 1.566 хиљаде динара.

У 2017. години повећање набавне вредности односи се на реконструкцију крова на згради Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 1.650 хиљада динара, која је

на дан 31.12.2017. године искњижена да би је евидентирала Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ у својим пословним књигама.

Општина Голубац дала је на управљање КЈП „Голубац“ имовину чија садашња вредност у књигама КЈП „Голубац“ износи 30.607 хиљада динара а чине је: водовод Добра, водовод Барич, водовод Клење, водоводна мрежа Винци, водоводна мрежа Голубац, канализациона мрежа Голубац и канализациона мрежа Добра.

Према евиденцији Општинске управе, општина Голубац је у 2017. години давала у закуп пет јединица пословног простора, укупне површине 235 м², које нису евидентирани у пословним књигама Општине.

Општина Голубац започела је процедуру уписа права јавне својине за непокретности на којима има право коришћења, међутим, од стране Општинске управе нису нам достављени подаци о броју поднетих НЕП образаца Републичкој Дирекцији за имовину РС, броју добијених потврда о непокретностима које су пријављене у јединствену евиденцију и броју добијених решења о упису права јавне својине у корист Општине.

Одлуком о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу, Скупштина општине је на седници дана 29.11.2016. године пребацила на Општинску управу права, обавезе, одговорност и имовину ЈП Дирекција за изградњу Голубац. Општинска управа није преузела књиговодствену евиденцију ЈП Дирекција за изградњу већ су само позиције Биланса стања консолидоване за Завршни рачун 2017. године. Није вршена амортизација основних средстава у 2017. години за објекте ЈП Дирекција за изградњу општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Голубац није донела општи акт о јавној својини, на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини;
- Општина није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2017. године јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и то: (1) зграду здравства површине 1.316 м²; (2) два објекта за спорт и физичку културу укупне површине 10.441 м²; (3) објекат комуналних делатности површине 143 м²; (4) пет објеката културе укупне површине 2.741 м²; (5) 40 помоћних и осталих зграда укупне површине 3.028 м²; (6) 18 стамбено-пословних објеката укупне површине 3.445 м²; (7) три пословне зграде укупне површине 761 м²; (8) 1.127 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.224.035 м² и (9) шест зграда у функцији образовања укупне површине 2.984 м²;
- Општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као корисник непокретности и није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2017. 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) једног објекта других делатности површине 100 м²; (2) једног објекта за спорт и физичку културу површине 1.448 м²; (3) једног објекта комуналних делатности површине 9 м²; (4) осам објеката културе укупне површине 2.311 м²; (5) 10 помоћних зграда укупне површине 740 м²; (6) девет стамбено-пословних објеката укупне површине 1.724 м²; (7) две пословне зграде укупне површине 914 м² и (8) 1.207 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.429.276 м²;
- у поступку ревизије нису нам достављене рачуноводствене исправе којима се доказује власништво или право коришћења за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општине;

- општина Голубац није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру;
- својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини;
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није водио јединствену евиденцију непокретности које се налазе у својини Општине, што је супротно члану 64. став 4. Закона о јавној својини. Како аналитичка евиденција не садржи прописане податке о: 1) носиоцу права јавне својине; 2) кориснику односно носиоцу права коришћења; 3) непокретности: врсти, месту и адреси где се непокретност налази, површини, спратности објекта, катастарској парцели, листу непокретности, структури објекта и 4) исправама о својини, што је супротно члану 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, нисмо били у могућности да утврдимо да ли је над непокретностима евидентираним у пословним књигама Општине успостављено право јавне својине, које се стиче уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима;
- имовином коју чине: водовод Добра, водовод Барич, водовод Клење, водоводна мрежа Винци, водоводна мрежа Голубац, канализациона мрежа Голубац и канализациона мрежа Добра управља КЈП „Голубац“ без донете одлуке надлежног органа. Водоводи којима управљају Месне заједнице и КЈП “Голубац“ нису евидентирани у књигама Општине Голубац;
- надлежни орган Општине није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, што је супротно члану 12. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- зграде и грађевински објекти амортизовани су применом исте стопе од 1,30%, односно нису примењене стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, и на тај начин мање је обрачуната и исказана амортизација, чиме су имовина у активи и њени извори у пасиви значајно више исказани;
- за зграде и грађевинске објекте евидентирани у износу од 125.648 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу, које је као индиректни корисник средстава буџета Општине престало да постоји 30.11.2016. године, Општинска управа не поседује помоћну евиденцију на основу које би се могла утврдити структура имовине, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да интерним актом утврде намену ствари у јавној својини, као и начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да у пословним књигама евидентирају имовину над којом имају право јавне својине и наставе са започетим активностима како би над свом имовином у складу са законом било уписано право јавне својине; да изврше упис водова и стварних права на њима у катастар водова; да успоставе и одржавају јединствену евиденцију непокретности; да након извршеног пописа доставе прописану евиденцију Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; да врше обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да изврше детаљну анализу непокретности ЈП Дирекција за изградњу

општине Голубац, евидентирају у пословним књигама и располагају њима у складу са Законом о јавној својини.

2) Предшколска установа „Ласта“ Голубац. Предшколска установа је исказала на дан 31.12.2017. године садашњу вредност објеката у износу од 1.730 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није евидентирала у главној књизи зграде и грађевинске објекте већ је за потребе израде Биланса стања преписана вредност из претходне године, што је супротно члану 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописом је исказана површина за два објекта вртића која нису вредносно исказана у пописним листама, док за исказану вредност у Билансу стања индиректног корисника нисмо могли да утврдимо структуру јер Предшколска установа не поседује помоћну евиденцију као ни рачуноводствену документацију којом би доказала правни основ евидентирања имовине, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није извршила обрачун амортизације имовине у 2017. години супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити због одсуства валидне рачуноводствене евиденције.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да финансијске извештаје састављају на основу подата исказаних у пословним књигама; да изврше анализу зграда и грађевинских објеката, евидентирају имовину за коју утврде правни основ и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности у износу од 720 хиљада динара, за које је у главној књизи исказана вредност на конту 011111- стамбене зграде за јавне службенике у износу од 22 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека није водила прописане помоћне књиге основних средстава које би омогућиле увид у детаљне податке о имовини, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- како постоји неусаглашеност између Биланса стања и главне књиге која представља основ за његову припрему и нису нам достављене рачуноводствене исправе којима се доказује правни основ евидентирања, нисмо се уверили у истинитост исказаних вредности, што је супротно члану 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека није исказала у Билансу стања вредност која се односи на санацију крова на згради Библиотеке, коју је Општинска управа искњижила из својих пословних књига на дан 31.12.2017. године и неблаговремено доставила Библиотеци на евидентирање, те су актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за износ од 1.650 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије наведена вредност имовине евидентирана је у пословним књигама Библиотеке.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да изврше анализу имовине и устроје помоћне књиге основних средстава, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Месна заједница Браничево. Исказана вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања износи 1.069 хиљада динара.

На захтев ревизора добијени су листови непокретности за катастарску општину Браничево, у којима је Месна заједница уписана као корисник зграде културе, пословне зграде и породичне стамбене зграде, непознатих површина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Браничево није водила прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Није извршила попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем нити су нам презентовани докази о праву коришћења имовине од стране Месне заједнице те се нисмо могли уверити у структуру имовине и усаглашеност са евиденцијом из катастра непокретности;
- Месна заједница Браничево није извршила обрачун амортизације у 2017. години, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити услед одсуства помоћне евиденције.

Одговорним лицима Месне заједнице Браничево препоручујемо да преиспитају основ евидентирања имовине у пословним књигама, да изврше попис имовине и устроје адекватну помоћну евиденцију и да евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема - 011200. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године, исказана је опрема у бруто износу од 47.345 хиљада динара и нето у износу од 10.754 хиљаде динара, од чега се износ од 7.575 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.179 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике и то: (1) ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у износу од 1.291 хиљаду динара; (2) ПУ „Ласта“ Голубац у износу од 1.127 хиљада динара; (3) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ у износу од 731 хиљаде динара и (4) Туристичка организација општине Голубац у износу од 30 хиљада динара.

1) Општинска управа. У 2017. години у Општинска управа исказала је вредност опреме у износу од 7.575 хиљада динара.

У 2017. години евидентирана је опрема у књигама Општинске управе коју чине пловни објекат-катамаран, у износу од 1.491 хиљаде динара и рачунарска опрема у износу од 215 хиљада динара. Из Биланса стања ЈП Дирекција за изградњу Голубац преузета је за консолидацију вредност опреме у износу од 1.291 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је пловно возило катамаран, који је дат на коришћење Туристичкој организацији Голупца 2013. године евидентирала тек у 2017. години, чиме је поступљено супротно члановима 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у поступку ревизије нису нам достављени акти надлежног органа којима су службена возила Општинске управе дата на коришћење другим правним лицима и то за: аутомобил Рено који је уступљен КЈП „Голубац“, комби возило које је уступљено Дому здравља, камион-смећара који је уступљен КЈП „Голубац“, Дачиа сандеро која је уступљена Полицијској управи; као и два теренска возила за прикупљање смећа, за које није познато коме су уступљени;

- Општинска управа обрачун амортизације опреме није вршила на основу прописаних стопа, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општинска управа опрему која је припадала ЈП Дирекција за изградњу није исказала у пословним књигама већ је само њену вредност консолидовала за Завршни рачун, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа не поседује доказе о правном основу за евидентирање опреме ЈП Дирекција за изградњу, као ни помоћну евиденцију на основу које би се могла утврдити њена структура, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила обрачун амортизације опреме ЈП Дирекција за изградњу у 2017. години, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити због одсуства помоћне евиденције.

Одговорним лицима општине препоручујемо да ажурно врше евидентирање имовине у пословним књигама; да воде рачуна о опреми коју поседују и исту дају на коришћење тек након писменог одобрења надлежног органа; да финансијске извештаје састављају на основу подата исказаних у пословним књигама; да изврше анализу опреме преузете од ЈП Дирекција за изградњу, успоставе и воде помоћну евиденцију о њој и да евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Предшколска установа „Ласта“. Предшколска установа „Ласта“ је у Билансу стања исказала вредност опреме у нето износу од 1.127 хиљаде динара. У 2017. години набављена је опрема у вредности од 200 хиљада динара. Амортизација опреме није рађена у 2017. години и чини је исправка вредности из претходних година која се преписује из године у годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није стање у пословним књигама на крају године усагласила са стањем утврђеним након пописа, у пописним листама се међу опремом налази и материјал, а за део пописане опреме није утврђена вредност, нити је опрема за коју је након пописа утврђено да је за отписивање заиста и књиговодствено расходована, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Билансу стања Предшколске установе исказана је опрема нето вредности 1.127 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност опреме износи свега 200 хиљада динара и чини је вредност опреме набављене у текућој години за коју није вођена помоћна евиденција, што је супротно члану 6., 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије нису нам достављене рачуноводствене исправе којима се доказује правни основ евидентирања опреме те се нисмо се уверили у истинитост исказаних података;
- Предшколска установа није извршила обрачун амортизације опреме у 2017. години, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што има за последицу исказану вредност опреме у активи и пасиви у већем износу од реалног, којег није било могуће утврдити због неустављања прописане помоћне евиденције.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да усклађују стање основних средстава у књигама након извршеног пописа; да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама и успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да

евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. У Билансу стања Народне библиотеке исказана је нето вредност опреме у износу од 731 хиљаде динара док је у главној књизи евидентирана садашња вредност опреме у износу од 270 хиљада динара. У 2017. години повећана је вредност опреме за 134 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да постоји неусаглашеност између вредности опреме исказане у Билансу стања и вредности евидентираних у главној књизи, као и да не постоји прописана помоћна евиденција, што је супротно члану 6., 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, те се у поступку ревизије нисмо уверили у истинитост исказаних података.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да финансијске извештаје састављају на основу подата исказаних у пословним књигама, успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема - 011300. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године, евидентирана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу 270.947 хиљада динара, од чега се износ од 399 хиљада динара односи на директног корисника Општинску управу, док је износ од 270.548 хиљада динара преузет из евиденције индиректних корисника и то: (1) ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац у износу од 264.471 хиљаду динара; (2) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ у износу од 6.069 хиљада динара и (3) Туристичка организација општине Голубац у износу од 8 хиљада динара.

1) Општинска управа. Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 399 хиљада динара. У 2017. години увећана је вредност ове имовине по основу набавке пчелињих кошница, у вредности од 259 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је евидентирала износ од 130 хиљада динара за набавку кошница на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема уместо на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину јер за исту не постоји Записник о примопредаји, нити је физичким пописом обухваћена, односно не постоји доказ да је физички предата Општинској управи, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- грешком је два пута евидентиран износ од 130 хиљада динара за набављене кошнице чиме је више исказана опрема за тај износ на активи и пасиви, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за остале некретнине и опрему исказане код ЈП Дирекција за изградњу Голубац Општинска управа не поседује помоћну евиденцију на основу које би се могла утврдити структура имовине, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила обрачун амортизације за остале некретнине и опрему ЈП Дирекција за изградњу у 2017. години, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, те постоји ризик да је вредност имовине прецењена.

Одговорним лицима општине препоручујемо да имовину евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да изврше анализу остале некретнине и опреме исказане код ЈП Дирекција за изградњу и успоставе помоћну евиденцију на начин да омогући увид у детаљне податке о основним

средствима; да обрачунавају амортизацију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у Билансу стања Народне библиотеке у износу од 6.069 хиљада динара, за коју је у Закључном листу исказана потражна вредност од 29 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да постоји неусаглашеност између вредности осталих некретнина и опреме исказаних у Билансу стања Народне библиотеке и вредности евидентиране у њеној главној књизи, као и да не постоји прописана помоћна евиденција, што је супротно члану 6., 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, те се у поступку ревизије нисмо уверили у истинитост исказаних података.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да финансијске извештаје састављају на основу подата исказаних у пословним књигама и устроје помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Култивисана имовина - 012100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац исказан је износ од 44 хиљаде динара за бруто вредност и исправку вредности док износ из претходне године (почетно стање) и нето вредност нису исказане.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је вредност култивисане имовине, у износу од 44 хиљаде динара, која се односи на набавку тополи у 2009. години, пренета из Биланса стања Месне заједнице Браничево из 2016. године, у којем није било исказане вредности од претходне године, као ни нето вредности те је није требало преузети ни у консолидовани Биланс стања за 2017. годину.

Одговорним лицима општине препоручујемо да изврше анализу ове имовине и у складу са утврђеним стањем искажу податке у пословним књигама.

Земљиште - 014100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац исказана је вредност земљишта у износу од 1.086 хиљада динара, а односи се највећим делом на грађевинско земљиште за проширење гробаља у насељима. У току 2017. године није било повећања ове имовине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала земљиште у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то: (1) 475.797 м² грађевинског земљишта изван грађевинског подручја; (2) 15.199 м² земљишта у грађевинском подручју; (3) 2.224.173 м² јавног грађевинског земљишта; (4) 331.875 м² осталог грађевинског земљишта у својини; (5) 2.043.828 м² осталог земљишта; (6) 4.002.592 м² пољопривредног земљишта; (7) 6.329.556 м² шумског земљишта и (8) 2.568.114 м² осталог грађевинског земљишта у државној својини;
- Општина за земљиште евидентирано у пословним књигама није водила адекватну помоћну евиденцију, на основу које би се могли утврдити површина и катастарске парцеле, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Како пописна комисија није извршила физички попис земљишта на дан 31.12.2017. године супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити су нам дати на увид докази о правном основу евидентирања земљишта, у поступку ревизије се нисмо уверили у тачност и правилност билансно исказаних вредности.

Одговорним лицима општине препоручујемо да у својим пословним књигама евидентирају земљиште уписано у Катастру непокретности; да изврше попис земљишта

које је на дан 31.12.2017. године неуписано и неукњижено а припада Општини и воде помоћну евиденцију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми - 015100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 81.963 хиљаде динара, која је евидентирана у износу од 81.944 хиљаде динара код директних корисника и у износу од 20 хиљада динара преузета из евиденције ЈП Дирекција за изградњу Голубац.

1) Општинска управа. Општинска управа је исказала имовину у припреми у износу од 81.944 хиљада динара. У 2017. години набављена је имовина у износу од 63.811 хиљада динара, док је део имовине у износу од 16.367 хиљада искњижен да би се евидентирао код других корисника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу те је евидентирана имовина у припреми, на конту 015100, у износу од 38.017 хиљада динара, за инвестиције које су завршене а које по окончаном улагању нису пренете на имовину у употреби и то: изградња Вртића у износу од 5.532 хиљаде динара; изградња трајектног прелаза у Усију у износу од 28.967 хиљада динара и изградња канализације у Хајдук Вељковој улици у износу од 3.518 хиљада динара, док је иста вредност мање исказана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије нису нам достављене употребне дозволе те се нисмо уверили да су исте прибављене након окончања инвестиција.

Одговорним лицима општине препоручујемо да уреди процедуру преноса имовине из припреме у употребу, изврше анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, инвестиције које су окончане и стављене у функцију пренесу у употребу а за објекте који не поседују употребне дозволе исте прибаве.

Нематеријална имовина, конто 016100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 21.893 хиљада динара која је евидентирана у износу од 20.658 хиљада динара код директних корисника и у износу од 1.235 хиљада динара евидентирана код индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу.

1) Општинска управа. Исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 20.658 хиљада динара и односи се на лиценце и компјутерске софтвере набављене ранијих година, садашње вредности 19 хиљада и на пројекте у износу од 20.639 хиљада динара. У 2017. години увећана је нематеријална имовина за 1.670 хиљада динара коју чине идејни пројекти и идејна решења за извођење радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа не поседује помоћну евиденцију на основу које би се могла утврдити структура нематеријалне имовине ЈП Дирекција за изградњу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обзиром да нам нису презентовани докази о правном основу уписа ове имовине нисмо се уверили у истинитост исказаних вредности.

Одговорним лицима општине препоручујемо да изврше анализу стања нематеријалне имовине ЈП Дирекција за изградњу.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 93.542 хиљаде и чине је: дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 494 хиљаде динара; новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 54.016 хиљада; краткорочна

потраживања у износу од 766 хиљада динара; краткорочни пласмани у износу од 3.262 хиљаде динара и активна временска разграничења у износу од 35.004 хиљада.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 494 хиљаде динара, а чини је: 1) оснивачки улог у ЈП Дирекција за изградњу у износу од две хиљаде динара; 2) оснивачки улог у КЈП „Голубац“ у износу од две хиљаде динара и 3) 490 хиљада динара које је Општинска управа преузела у своје пословне књиге од ЈП Дирекција за изградњу, а односе се на уделе у предузећу Пристаништа и складишта „Голубац“ ДОО Усије чији је Дирекција постала власник по онову Уговора о преносу удела број 22/10 од 16.02.2010. године, закљученог са предузећем „PLANTA SPONTANEA“ ДОО.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Голубац није евидентирала у својим пословним књигама учешћа у капиталу правног лица ДОО за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац у износу од 10 хиљада динара и Регионалне развојне агенције „Браничево-Подунавље“ ДОО Пожаревац у износу од 15 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – Финансијска имовина, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа по доношењу Одлуке о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу дана 29.11.2016. године 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;
- оснивачки улог исказан је у пословним књигама Општине у већем износу код: ЈП Дирекција за изградњу општине у износу од хиљаду динара и код КЈП „Голубац“ Голубац, у износу од хиљаду динара, у односу на уплаћени новчани капитал уписан код Агенције за привредне регистре.

Одговорним лицима општине препоручујемо да изврше анализу оснивачког капитала привредних друштава и у својим пословним књигама евидентирају реална стања.

Жиро и текући рачуни - 121100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 43.386 хиљада. Износ од 42.421 хиљаду динара представља стање на подрачуна извршења буџета број 840-90640-02 на дан 31.12.2017. године, док износ од 965 хиљада динара чине средства на осталим подрачунима буџета Општине, као и средства подрачуна индиректних корисника буџетских средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора општине Голубац.

На дан 31.12.2017. године текући рачуни четири Месне заједнице су у непрекидној блокади и то: 1) Месна заједница Винци- по основу одлуке Апелационог суда у Београду дана 09.11.2011. године којом се налаже исплата износа од 3.081 хиљаду динара увећано за законску затезну камату тужиоцу ПД „Дунав промет“ АД Голубац због продате непокретности за коју није била укњижена као власник; 2) МЗ Војилово- по основу одлуке Трговинског суда у Пожаревцу дана 11.02.2009. године, којим се месна заједница обавезује да измири обавезу према повериоцу „Неимар пут“ ДОО Салаковац у износу од 527 хиљада динара увећано за трошкове законске затезне камате по основу окончане ситуације број 71/06 од 12.12.2006. године; 3) Месна заједница Душманић по основу Решења о извршењу од 06.11.2017. године, ради намирања новчаног потраживања насталог према извршном повериоцу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 13 хиљада динара увећано за законску затезну камату и трошкове извршног поступка и Закључка од 24.02.2015. године којим се налаже Месној заједници да Привредном

друштву за дистрибуцију електричне енергије „Центар“ ДОО Крагујевац, огранак Електроморава Пожаревац плати 921 хиљаду динара увећано за законску затезну камату, трошкове извршног повериоца и трошкове извршитеља и 4) Месна заједница Доње Крушевица по основу судског спора чији нам предмет није достављен у поступку ревизије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Голубац није интерним актом прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године те нису сви индиректни корисници буџетских средстава вратили средства у буџет која су им пренета а нису утрошена до истека фискалне године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Начелник Општинске управе је 26.07.2018. године донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Голубац на рачун извршења буџета општине Голубац број 400-157 од 26.07.2018. године.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обезбеде да се за неутрошена средства на крају године изврши повраћај у буџет до истека фискалне године.

Благајна - 121300. На овој билансној позицији у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године нема исказаних података.

1) Општинска управа је у 2017. години остварила годишњи промет преко благајне у износу од 1.082 хиљаде динара. Преко благајне су вршене исплате аконтација за службене путеве, плата и превоз помоћника председника Општине, награда ученику генерације и сл.

2) Предшколска установа „Ласта“ Голубац. У 2017. години евидентиран је промет преко благајне у износу од 763 хиљаде динара за трошкове превоза запослених лица, службених путовања и путних трошкова родитеља ометене деце.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2017. године Предшколска установа евидентирала промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да преко благајне евидентирају само готовинске трансакције.

3) Туристичка организација Голубац је у 2017. години евидентирала промет преко благајне у износу 347 хиљада динара за трошкове превоза запослених лица и дневнице за службене путеве а да нису вршене готовинске исплате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2017. године Туристичка организација Голубац евидентирала промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да преко благајне евидентирају само готовинске трансакције.

4) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у 2017. години евидентирала промет преко благајне у износу од 511 хиљада динара за трошкове службених путева и превоза запослених лица.

Девизни рачун - 121400. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године девизна новчана средства износе 10.630 хиљада динара, евидентирана приликом закључних књижења и односе се на подрачуне три пројеката Општине Голубац.

Потраживање по основу продаје и друга потраживања - 122100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 766 хиљада динара који чине потраживања директних корисника буџета.

1) Општинска управа. Исказана су потраживања у износу од 766 хиљада динара и чине их: (1) потраживања од купаца у износу од 458 хиљада динара; (2) потраживања од запослених за стамбене кредите у износу од 75 хиљада динара; (3) потраживања од других правних и физичких лица у износу од 230 хиљада динара и (4) остала краткорочна потраживања у износу од 3 хиљаде динара.

Потраживања од купаца, у износу од 458 хиљада динара односе се на рефундације заједничких трошкова коришћења пословног простора у згради општине Голубац од: 1) Министарства финансија- Управе за трезор, према Споразуму о коришћењу пословног простора број 361-2 од 24.03.2016. године у износу од 46 хиљада динара; 2) Министарства финансија- Пореска управа, према Споразуму о подели заједничких трошкова број 361-2 од 15.10.2015. године у износу од 159 хиљада динара; 3) Браничевског округа у износу од 104 хиљада динара из 2012. године; 4) Републичког геодетског завода Крагујевац у износу од 57 хиљада динара из 2007. године и 5) Министарства одбране-Управа за одбрану у износу од 91 хиљаде динара из 2011. и 2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа није извршила анализу пописаних потраживања иако има потраживања који потичу из претходних година, како би се утврдило да ли постоје спорна и застарела потраживања односно вредност вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања. За потраживања у износу од 252 хиљаде динара настала по основу рефундације заједничких трошкова коришћења пословног простора у згради општине Голубац, која потичу из ранијих година, пописом је констатована вредност на дан 31.12.2017. године, иако није вршено усаглашавање потраживања са дужницима, чак су и оспорена од стране једног дужника, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије нису нам достављени акти по основу којих су настала наведена потраживања, те нисмо утврдили да ли је рефундација трошкова регулисана закључивањем писаног споразума о начину, роковима и износу рефундације;
- Општинска управа није у Билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирала потраживања по основу јавних прихода које утврђује и наплаћује Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода и то потраживања по основу: 1) пореза на имовину у износу од 87.279 хиљада динара; 2) пореза на земљиште у износу од 2.022 хиљада динара; 3) комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 34.426 хиљада динара; 4) комуналне таксе за коришћење рекламних паноа у износу од 904 хиљаде динара; 5) комуналне таксе за коришћење простора јавне намене у износу од 6.043 хиљаде динара; 6) комуналне таксе за држања средстава за игру и приређивања игара на срећу у износу од 99 хиљада динара; 7) комуналне таксе за држања музичких уређаја и приређивања музичког програма у угоститељским објектима у износу од 199 хиљада динара; 8) накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 17.700 хиљада динара; 9) накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 15.046 хиљада динара и 10) закупа пословног простора у износу од 183 хиљаде динара, те је мање исказана вредност финансијске имовине у укупном износу од 163.901 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да усаглашавају стања потраживања са дужницима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и предузму мере за

утврђивање наплативости потраживања и усаглашавају и евидентирају стања потраживања по основу прихода са Одељењем за утврђивање и наплату локалних јавних прихода.

Дати аванси, депозити и кауције - 123200. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност датих аванса, депозита и кауција у износу од 3.262 хиљаде динара преузетих из евиденција Општинске управе.

1) Општинска управа. Дана 31.12.2017. године евидентиран је аванс на конту 123231 – Аванси за обављање услуга, за извршени пренос средстава дана 27.12.2017. године у износу од 3.000 хиљаде динара по основу примљеног захтева од КЈП „Голубац“ Голубац да се финансира пројекат за унапређење чистоће града од 26.12.2017. године односно набави возило-смећара.

Дана 31.12.2017. године евидентирани су аванси на конту 123231 – Аванси за обављање услуга и то: 1) 120 хиљада динара за извршене издатке 07.09.2017. године на конту 511451, по основу Уговора број IV-351-388/2017 закљученог 14.08.2017. године са „ЗАМГРАДЊА“ Пројектни биро ради изградње бицикличко пешачке стазе Винци-тврђава Голубачки град, деонице II; 2) 72 хиљаде динара за извршене расходе 18.07.2017. године на конту 423599 по основу уговора број 325-8/2017-03-4 закљученог дана 30.05.2017. године са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ ДОО Завод за заштиту од бујице и ерозије Београд, ради израде техничке документације хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици и 3) 26 хиљада динара за извршене расходе дана 28.12.2017. године на конту 423521 по основу фактуре број 71/17 од 24.11.2017. године за адвокатске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је дана 31.12.2017. године, без валидне рачуноводствене документације евидентирала аванс у износу од 3.000 хиљаде динара за пренета новчана средстава КЈП „Голубац“ Голубац ради набавке наменског возила за изношење смећа, чија је јавна набавка спроведена тек у 2018. години а уговор закључен дана 06.02.2018. години, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, што је шире објашњено у тачки 5.1.4.2;
- Општинска управа је дана 31.12.2017. године евидентирала авансе у износу од 218 хиљада динара: 26 хиљада динара по основу фактуре број 71/17 за адвокатске услуге; 72 хиљаде динара по основу уговора број 325-8/2017-03-4 за израду хидролошке студије великих вода реке Пек и 120 хиљада динара по основу Уговора број IV-351-388/2017 за изградњу бицикличко пешачке стазе Винци-тврђава Голубачки град, на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За евидентиране авансе у износу од 218 хиљада динара, издаци су извршени дана 07.09.2017. године а расходи дана 18.07.2017. године и 28.12.2017. године те исти нису евидентирани хронолошки и ажурно, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је грешком дупло евидентирала износ аванса за адвокатске услуге, те су за 26 хиљада динара више исказане актива и пасива, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да дате авансе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, хронолошки, ажурно и уредно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131200. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у укупном износу од 3.422 хиљаде динара, од чега је вредност у износу од 2.988 хиљада динара преузета из Биланса стања директних корисника док је вредност у износу од 434 хиљаде динара укључена из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу Голубац.

1) Општинска управа је преузела стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака ЈП Дирекција за изградњу исказаних у Билансу стања на дан 30.11.2016. године, у износу од 1.937 хиљада динара, што ће детаљније бити објашњено на синтетичком конту 252100 – Додављачи у земљи.

Остала активна временска разграничења - 131300. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана су остала активна временска разграничења у износу од 31.582 хиљаде динара, преузета из књига директних корисника.

1) Општинска управа. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања Општинске управе исказана су активна временска разграничења: 1) у износу од 467 хиљада динара пренета по почетном стању; 2) у износу од 26.182 хиљаде динара и односе се на преузете обавезе по основу уговора; 3) у износу од 4.338 хиљада динара за исплаћене подстицаје пољопривредним газдинствима (субвенције) и 4) у износу од 961 хиљаде динара по основу обавеза за ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа потраживања за исплаћене подстицаје пољопривредним газдинствима у износу од 4.338 хиљада динара погрешно евидентирана на синтетичком конту 131300 – Остала активна временска разграничења уместо на конту 122100 – Потраживање по основу продаје и друга потраживања, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да потраживања по основу продаје и друга потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини, неутврђивањем правног основа уписа исте, као и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Необрачунавање амортизације и употреба неодговарајућих стопа доводи до ризика да стање имовине неће бити реално исказано у Билансу стања.

Непостојањем анализе којом се утврђује који део имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу ствара се ризик од неправилног евидентирања односно да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију и процену њене садашње вредности.

Неевидентирањем учешћа у капиталу правних лица јавља се ризик од потцењене вредности финансијске имовине.

Неусаглашавањем стања потраживања постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Евидентирањем датих аванса на основу невалидних рачуноводствених докумената долази до ризика да обавезе према добављачима неће бити правовремено евидентирани и исказане, као и да ће расходи бити извршени на основу документације која не представља писмени доказ о пословној промени.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац да: 1) интерним актом утврде намену ствари у јавној својини, као и начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; 2) у пословним књигама евидентирају имовину уписану у Катастар непокретности и да наставе са започетим активностима како би над свом имовином у складу са законом било уписано право јавне својине; 3) изврше упис водова и стварних права на њима у катастар водова; 4) успоставе и одржавају јединствену евиденцију непокретности; 5) након извршеног пописа доставе прописану евиденцију Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; 6) врше обрачун амортизације и примењују прописане амортизационе стопе, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; 7) изврше детаљну анализу нефинансијске имовине ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Голубац, евидентирају у пословним књигама и располажу њима у складу са Законом о јавној својини; 8) евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 9) ажурно врше евидентирање имовине у пословним књигама; 10) воде рачуна о опреми коју поседују и исту дају на коришћење тек након писменог одобрења надлежног органа; 11) изврше анализу структуре имовине и правног основа њеног евидентирања, успоставе помоћне књиге на начин да омогуће увид у детаљне податке о основним средствима и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 12) уреде процедуру преноса имовине из припреме у употребу, изврше анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и правилно је искажу у својим пословним књигама; 13) изврше анализу у оснивачком капиталу привредних друштава и правилно искажу у својим пословним књигама; 14) безбедно да се за неутрошена средства на крају године изврши повраћај у буџет до истека фискалне године; 15) преко благајне евидентирају само трансакције које су готовинске; 16) усаглашавају стања потраживања са дужницима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и предузму мере за утврђивање наплативости потраживања; 17) усаглашавају стања потраживања по основу прихода са Одељењем за утврђивање и наплату локалних јавних прихода; 18) правилно евидентирају дате авансе и активна временска разграничења; 19) финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама; 20) изврше попис земљишта које је на дан 31.12.2017. године неуписано и неукњижено, а припада Општини и 21) усклађују стање основних средстава у књигама након извршеног пописа.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године износи 697.669 хиљада динара. Састоји се од обавеза у износу од 39.032 хиљада динара, капитала у износу од 621.624 хиљада динара, вишка прихода и примања у износу од 31.490 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 5.523 хиљаде динара. Пасива директних корисника износи 292.045 хиљада динара, а пасива индиректних корисника буџета 405.624 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 39.032 хиљаде динара које чине: обавезе према добављачима 3.422 хиљаде динара, остале обавезе 1.039 хиљада динара и пасивна временска разграничења 34.571 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања обавезе директних корисника буџета исказане су у износу од 38.598 хиљада динара и чине их обавезе: 1) Скупштина општине у износу од 66 хиљада динара; 2) Председник општине и општинско веће у износу од 47 хиљада динара; 3) Општинска управа у износу од 38.409 хиљада динара; 4) подрачун боловања у износу од 76 хиљада динара. Обавезе индиректних корисника исказане у износу од 434 хиљаде динара и чине их обавезе преузете од ЈП Дирекција за изградњу.

Добављачи у земљи - 252100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 3.422 хиљаде динара. Из евиденција директних корисника преузет је износ обавеза према добављачима у износу од 2.988 хиљада динара, од чега су обавезе Скупштине општине 66 хиљада динара, обавезе Председника општине и општинског већа 47 хиљада динара, обавезе Општинске управе 2.875 хиљада динара, док је износ од 434 хиљаде динара преузет из евиденције ЈП Дирекција за изградњу.

Општинска управа је преузела стање обавеза ЈП Дирекција за изградњу, исказано у Билансу стања на дан 30.11.2016. године, у укупном износу од 1.937 хиљада динара. Дирекција је исказала обавезе према добављачу ПИМ „Хидроинжењеринг“ ДОО Београд у износу од 1.133 хиљаде динара које је Општинска управа евидентирала у својој главној књизи дана 02.03.2017. године. Међутим, у току 2017. године плаћене су обавезе према наведеном добављачу у износу од 1.476 хиљада динара јер се испоставило да су веће од преузетих.

На дан 31.12.2017. године на овом синтетичком конту остало је 434 хиљада за које није познато шта их чини јер не постоји помоћна евиденција. Наведени износ је укључен у консолидовани Биланс стања али не и у пословним књигама Општине.

За једног директног (Општинска управа) и три индиректна корисника средстава буџета општине Голубац (Туристичка организација Голубац, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ и Предшколска установа „Ласта“) упућено је 64 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 39 одговора или 61% и утврђено је да код 10 добављача постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирамацијом потврђених обавеза и то код: Општинске управе пет добављача; Предшколске установе два добављача; Народне библиотеке два добављача и Туристичке организације један добављач.

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама Општине Голубац у износу од 2.610 хиљада динара, што представља 76% обавеза исказаних у консолидованом Билансу стања (групе 252000 – Обавезе према добављачима). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 1.125 хиљада динара, што представља 33% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 – Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 660 хиљада динара.

Табела бр. 46. Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано-разлика	Мање исказано-разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18	17	1.125	571	575	21
2	Туристичка организација Голубац	19	9	0	4	0	4
3	Народна библиотека „Вељко Дугошевић“	15	6	0	31	0	31
4	Предшколска установа „Ласта“	12	7	0	54	0	54
5	Укупно (1-4)	64	39	1.125	660	575	110

На основу извршене ревизије презентованих података утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је преузела стање обавеза према добављачима од ЈП Дирекција за изградњу а да није извршила усаглашавање обавеза према повериоцима, односно без провере реалног стања, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- директни и индиректни корисници буџета Општине нису вршили усаглашавање стања обавеза према добављачима. Путем конфирмација утврђено је да су обавезе према добављачима више исказане у износу 575 хиљада динара и мање исказане у износу 110 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе више исказане у износу 18 хиљада динара у односу на КЈП „Голубац“, у износу од 12 хиљада динара у односу на ЕПС Снабдевање Београд, у износу од 36 хиљада динара у односу на Телеком АД Београд и у износу од 508 хиљада динара у односу на СЗФР Душко Милуновић Бикиње, а мање исказане за 21 хиљаду динара у односу на стање код ПИМ Хидроинжењеринг ДОО Београд; (2) Туристичке организације мање исказане у износу од четири хиљаде динара у односу на стање ЕПС Снабдевање Београд; (3) Народне библиотеке мање исказане у износу од 29 хиљада динара у односу на стање ЕПС Снабдевање Београд, и две хиљаде динара у односу на Земљорадничку задругу Голубац; (4) Предшколске установе мање исказане у износу од 27 хиљада динара у односу на Унион МЗ Пожаревац и 27 хиљада динара у односу на стање исказано код ЕПС Снабдевање Београд, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуноводствене исправе књиже се када се изврши и евидентира плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да утврде обавезе према добављачима преузете од ЈП Дирекција за изградњу и евидентирају их у пословним књигама; уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години код директних и индиректних корисника буџета.

1) Председник општине и општинско веће

Табела бр. 47. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423000	2101-0002	01	3.369	3.368	1	47	-46

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је директни корисник Председник општине и општинско веће преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2017. године у износу од 46 хиљада динара, из извора 01, у оквиру пројектне активности 2101-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу рачуна из децембра за набавку поклона и репрезентацију, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

2) Општинска управа

Табела бр. 48. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421000	0602-0001	01	4.293	4.293	0	220	-220
	1102-0001	01	3.256	3.255	1	367	-366
423000	2002-0001	01	13.574	13.570	4	1.485	-1.481
	0602-0001	01	6.429	6.429	0	119	-119
	0901-П2	01	213	218	-5	0	-5
	0602-0009	01	0	0	0	216	-216
424000	0602-0001	01	734	734	0	4	-4
463000	0901-П1	01	7.050	7.054	-4	0	-4
511000	1101-0001	01	1.000	955	45	460	-415
Укупно		01					-2.830
511000	2002-0001	13	0	0	0	508	-508
	0701-П1	13	11.023	6.517	4506	4.578	-72
Укупно		13					-580

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је преузела веће обавезе и извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 3.338 хиљада динара, из извора 01, и то: (1) 366 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1102-0001, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове за децембар месец; (2) 220 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове за децембар; (3) 1.481 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу рачуна за превоз ученика у децембру; (4) 47 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу рачуна за прање аутомобила, одржавање софтвера и одржавање рачунара; (5) 72 хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу уговора број 325-8/2017-03-4 од 30.05.2017. године закљученог са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ доо Завод за заштиту од бујице и ерозије, Београд, ради израде Хидролошке студије великих вода реке Пек; (6) пет хиљада динара у оквиру пројекта 0901-П2, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу више извршених расхода; (7) 216 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0009, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу рачуна за транспорт понтона за преузете обавезе за које није постојала апропријација у 2017. години и која је извршена у 2018. години из текуће буџетске резерве; (8) четири хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0001, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна којим је фактурисано одржавање алармног система у децембру; (9) четири хиљаде динара у оквиру пројекта 0901-П1, на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, по основу више извршених расхода; (10) 415 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1101-0001, на економској класификацији 511000 – Зграде и

грађевински објекти, по основу уговора 220-8/2017-5 од 27.03.2017. године са Агенција за инжењерске делатности CITY DESIGN и 11) 508 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, по основу рачуна број 14-17 за радове на изградњи О.Ш. у насељу Кривача, за које није постојала одобрена апропријација, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, из извора 13, у износу од 72 хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0701-П1, на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, по основу уговора број 404-24 од 12.12.2016. године за извођење радова на изградњи шетно-бицикличке стазе Винци-Голубац, деоница 3, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора.

3) Предшколска установа „Ласта“ на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Табела бр. 49. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуна	Разлика
415000	2001-0001	01	481	497	-16	0	-16
422000	2001-0001	01	99	108	-9	0	-9
Укупно							-25
421000	2001-0001	остали	77	103	-26	0	-26
425000	2001-0001	остали	100	110	-10	0	-10
Укупно							-36

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Ласта“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 25 хиљада динара, из извора 01, и то: (1) 16 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене и (2) девет хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Ласта“ је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 36 хиљада динара, из осталих извора, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови и (2) 10 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Предшколске установе нису биле евидентирани обавезе на дан 31.12.2017. године по рачунима за сталне трошкове у децембру у износу од 41 хиљаде динара, што је супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација; да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.

4) Туристичка организација Голубац на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Табела бр. 50. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421000	1502-0001	01	203	203	0	10	-10
Укупно							-10
423000	1502-0001	остали	0	0	1.438	0	-1.438
	1502-0002	остали	0	0	1.810	0	-1.810
426000	1502-П1	остали	369	400	-31	0	-31
482000	1502-0001	остали	0	2	-2	0	-2
Укупно							-3.281

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација Голубац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 10 хиљада динара, из извора 01, у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за текуће трошкове у децембру, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација Голубац је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 3.281 хиљаду динара, из осталих извора, и то: (1) 1.438 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору; (2) 1.810 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору; (3) 31 хиљаду динара у оквиру пројекта 1502-П1, на економској класификацији 426000 – Трошкови материјала и (4) две хиљаде динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе и казне, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Туристичке организације Голубац нису евидентиране обавезе на дан 31.12.2017. године у износу од 10 хиљада динара, по рачунима за сталне трошкове у децембру, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација; да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.

5) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Табела бр. 51. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421000	1201-0001	01	450	435	15	41	-26
426000	1201-П1	01	165	173	-8	0	-8
465000	1201-0001	01	399	428	-29	0	-29
Укупно							-63

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је преузела обавезе и извршила расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 63 хиљада динара, из извора 01, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру; (2) осам хиљада динара у оквиру пројекта 1201-П1, на економској класификацији 426000 – Трошкови материјала, по основу више извршених расхода и (3) 29 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, по основу више извршених расхода, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Народне библиотеке нису евидентирани обавезе на дан 31.12.2017. године по основу рачуна за сталне трошкове у децембру у износу од 47 хиљада динара, што је супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.

б) Месне заједнице на дан 31.12.2017. године нису исказале обавезе према добављачима у својим Билансима стања. Међутим, у поступку ревизије, код девет Месних заједница утврђено је постојање обавеза, као и прекорачење одобрених апропријација.

Табела бр. 52. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Месна заједница	Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
МЗ Браничево	421000	0602-0002	01	184	184	0	20	-20
	423000	0602-0002	остали	100	103	-3	0	-3
МЗ Добра	421000	0602-0002	остали	0	0	0	3	-3
МЗ Двориште	421000	0602-0002	остали	25	30	-5	3	-8
	426000	0602-0002	остали	85	135	-50	0	-50
МЗ Голубац	423000	0602-0002	остали	470	642	-172	0	-172
МЗ Кривача	423000	0602-0002	01	10	35	-25	0	-25
	426000	0602-0002	01	9	36	-27	0	-27
МЗ Миљевић	421000	0602-0002	01	178	159	19	294	-275
	424000	0602-0002	остали		21	-21	0	-21
МЗ Радошевац	421000	0602-0002	01	0	1	-1	1	-2
	423000	0602-0002	01	0	55	-55	0	-55
	426000	0602-0002	01	0	1	-1	0	-1
	482000	0602-0002	01	0	21	-21	0	-21
МЗ Снеготин	424000	0602-0002	остали	0	3	-3	0	-3
МЗ Усије	421000	0602-0002	01	0	0	0	4	-4
		0602-0002	остали	55	56	-1	0	-1
	423000	0602-0002	01	0	1	-1	0	-1
УКУПНО								-692

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Месна заједница Браничево је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 20 хиљада динара, из извора 01, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Браничево је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од три хиљаде динара, из осталих извора, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Добра је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од три хиљаде динара, из осталих извора, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна из децембра за трошкове електричне енергије, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Двориште је преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 58 хиљада динара, из осталих извора, и то: (1) осам хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру у износу од три хиљаде динара и по основу више извршених расхода, у износу од пет хиљада динара и (2) 50 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 426000 – Трошкови материјала, по основу више извршених расхода, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Голубац је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 172 хиљаде динара, из осталих извора, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Кривача је извршила расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 52 хиљаде динара, из извора 01, и то: (1) 25 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и (2) 27 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 426000 – Трошкови материјала, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Миљевић је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 275 хиљада динара, из извора 01, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за трошкове електричне енергије, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Миљевић је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 21 хиљаде динара, из осталих извора, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Радошевац је извршила расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 79 хиљада динара, из извора 01, и то: (1) две хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (2) 55 хиљада динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору; (3) једне хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 426000 – Трошкови материјала и (4) 21 хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе и казне, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Снеготин је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од три хиљаде динара, из осталих извора, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Усије је преузела обавезе и извршила расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од пет хиљада динара, из извора 01, и то: (1) четири хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру и (2) једне хиљаде динара у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по основу више извршених расхода, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Усије је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од једне хиљаде динара, из осталих извора, у оквиру пројектне активности 0602-0002, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- у пословним књигама Месне заједнице нису евидентирани обавезе по рачунима текућих трошкова за месец децембар у износу од 362 хиљада динара, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине и месних заједница препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација; надлежном органу подносе

захтеве за повећање апропријација из осталих извора и обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - 254100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од три хиљаде динара.

Остале обавезе буџета - 254200. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказане су остале обавезе буџета у износу од 961 хиљаде динара, које су евидентирани у поступку закључних књижења код Општинске управе, а односе се на обавезу за ПДВ по основу рачуна број 22/17 којим су фактурисани грађевински радови на мосту на реци Пек у месту Шувајић.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа обавезу за ПДВ у износу од 961 хиљаде динара исказала на синтетичком конту 254200-Остале обавезе буџета уместо на синтетичком конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавезе за порез на додату вредност евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања - 254900. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе у износу од 75 хиљада динара, које су преузете из почетног стања Биланса стања Општинске управе и односе се на средства из Фонда солидарности.

Разграничени плаћени расходи и издаци - 291200. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.262 хиљаде динара, преузети из евиденције Општинске управе, што је шире објашњено на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - 291300. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је вредност у износу од 458 хиљада динара, која је преузета из евиденције Општинске управе а односи се на потраживања од купаца по основу рефундације трошкова коришћења пословног простора у згради општине Голубац, што је шире објашњено на синтетичком конту 122100- Потраживање по основу продаје и друга потраживања.

Остала пасивна временска разграничења - 291900. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана су остала пасивна временска разграничења у износу од 30.851 хиљаду динара, која су преузета из евиденција директних корисника.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 603.058 хиљада динара, од чега је износ од 199.978 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, док је износ од 403.080 хиљада преузет из евиденције индиректних буџетских корисника. Вредност од 392.667 хиљада динара преузета је из евиденције ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- вредност нефинансијске имовине у консолидованом Билансу стања у активи, на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима,

неусаглашена је са вредношћу извора средстава у пасиви исказаних на конту 311100 за износ од 1.069 хиљада динара, јер су средства исказана у већем износу од извора средстава за наведени износ, који је евидентиран на конту 311900 – Остали сопствени извори код Месне заједнице Браничево, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у Билансу стања исказала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 7.629 хиљада, који је већи за 109 хиљада динара од имовине на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи. За потребе консолидације вредност нефинансијске имовине на класи 3 је коригована, односно изједначена са вредношћу на класи 0 а да није испитано по ком основу је настала та разлика, што је супротно члану 74. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да пре израде консолидованих извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника за чије су пословање одговорни.

Финансијска имовина – 311400. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 494 хиљаде динара од чега је 490 хиљада динара преузето од ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац.

Пренета неутрошена средства из ранијих године – 311700. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 6.373 хиљада динара и чине га: средства подрачуна буџета у износу од 6.122 хиљаде динара, средства наменских подрачуна Општинске управе у износу од 166 хиљада динара и средства индиректних корисника буџета у износу од 85 хиљада динара.

Остали сопствени извори – 311900. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ 11.699 хиљада динара од чега је износ од 10.630 хиљада динара исказан код Општинске управе док је износ од 1.069 хиљада динара преузет од Месне заједнице Браничево.

Вишак прихода и примања – суфицит - 321121. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је суфицит у износу од 31.490 хиљада динара, од чега 30.776 хиљада динара на рачуну извршења буџета, 527 хиљада динара суфицит индиректних корисника буџета и 187 хиљада динара суфицит наменских подрачуна.

Мањак прихода и примања – дефицит – 321122. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године исказан је дефицит у износу од 13 хиљада динара, међутим, није преузет приликом консолидације јер је према речима службе финансија Општинске управе тим износом требало кориговати буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - 321311. На овој билансној позицији исказано је 5.523 хиљаде динара који је преузет од Општинске управе.

Месна заједница Војилово исказала је у свом Билансу стања на дан 31.12.2017. године 518 хиљада динара које у консолидованом Билансу стања нису исказане јер су средства пренета из 2016. године да би се измириле обавезе према Неимар путу, међутим иста су принудном наплатом скинута са текућег рачуна те је став Одељења за привреду и финансије да их није требало исказати на овој билансној позицији у 2017. години.

Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају Општине.

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација.

Одсуство контроле од стране директних корисника буџета и неусаглашавање са индиректним корисницима за чије пословање су одговорни доводи до ризика да ће билансне позиције бити нереално приказане у консолидованим извештајима.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац да: 1) утврде обавезе према добављачима, преузете од ЈП „Дирекција за изградњу“ Голубац и евидентирају их у пословним књигама; 2) уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; 3) евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему, као и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из сопствених извора; 5) обавезе за порез на додату вредност евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему и 6) пре израде консолидованих извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника за чије су пословање одговорни.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години остварена су Примања у износу од 1.824 хиљаде динара, а Издаци су извршени у износу од 72.083 хиљаде динара. Остварена примања су од наведене категорије у претходној години већа за 100%, док су Извршени издаци мањи су од наведене категорије у претходној години за 21,13%.

Табела бр. 53. Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
	ПРИМАЊА	0	1.824	1.824	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	1.824	1.824	0
810000	Примања од продаје основних средстава		200	200	0
840000	Примања од продаје природне имовине		1.624	1.624	0
	ИЗДАЦИ	91.398	72.083	82.199	10.116
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.200	71.034	73.887	2.853
510000	Основна средства	86.847	71.034	73.887	2.853
540000	Природна имовина	353	0	0	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.198	1.049	8.312	7.263
610000	Отплата главнице	4.198	1.049	1.049	0
620000	Набавка финансијске имовине	0	0	7.263	7.263
	Мањак примања	91.398	70.259	80.375	10.116

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Голубац је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 2.853 хиљаде динара и издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 7.263 хиљаде динара;
- Општина Голубац је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала мањак примања у односу на налаз ревизије за 10.116 хиљада динара.

Ризик

Погрешним планирањем и евидентирањем прихода, расхода и издатака постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства уплаћена и утрошена.

Препорука број 33

Одговорним лицима општине препоручујемо да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 314.328 хиљада динара, новчани одливи у износу од 330.917 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 16.589 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 43.386 хиљада динара.

Табела бр. 54. Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	323.274	314.328
700000	Текући приходи	323.274	312.504
710000	Порези	88.161	89.027
730000	Донације и трансфери	196.486	190.629
740000	Други приходи	21.815	14.864
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.812	17.984
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		1.824
810000	Примања од продаје основних средстава		200
840000	Примања од продаје природне имовине		1.624
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	354.334	330.917
400000	Текући расходи	262.936	258.834
410000	Расходи за запослене	55.309	55.074
420000	Коришћење роба и услуга	133.250	129.396
430000	Амортизација		11
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.395	569
450000	Субвенције	10.781	11.111
460000	Донације, дотације и трансфери	43.759	39.508
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	224	3.200
480000	Остали расходи	17.218	19.965
500000	Издаци за нефинансијску имовину	87.200	71.034
510000	Основна средства	86.847	71.034
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.189	1.049
610000	Отплата главнице	4.189	1.049
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	31.060	16.589
	Салдо готовине на почетку године	93.434	60.175
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	323.274	314.328
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	356.533	331.117
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.199	200
	Салдо готовине на крају године	60.175	43.386

При консолидацији података из обрасца 4-Извештај о новчаним токовима индиректних буџетских корисника у консолидовани Извештај о новчаним токовима Општинске управе утврђене су следеће неправилности:

- У обрасцима 4 индиректних корисника и то: месних заједница, Туристичке организације „Голубац“ и ПУ „Ласта“ салда готовине на почетку године погрешно су исказана на ОП 4438 уместо ОП 4436 (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција);
- У обрасцу 4 Предшколске установе „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 44 хиљаде динара уместо 166 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 122 хиљаде динара (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција);
- У обрасцу 4 Туристичке организације салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 1.949 хиљада динара, уместо 2.149 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је исказан у износу мањем за 200 хиљада динара (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција);
- У обрасцу 4 месне заједнице Житковица салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од три хиљаде динара, уместо 43 хиљаде динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 40 хиљада динара (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција);
- У обрасцу 4 Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ салдо готовине на почетку године није исказан уместо да је исказан у износу од 98 хиљада динара. Салдо готовине на крају године исказан је у износу од -13 хиљаде динара уместо у износу од 85 хиљада динара (ови износи су кориговани приликом консолидације обрасца 4 Општинске управе).

Ризик

Погрешним исказивањем салда готовине на почетку и крају године и на погрешним позицијама извештаја код индиректних корисника постоји ризик да ће у консолидованим финансијским извештајима бити исказан погрешан износ стања готовине, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава да: да индиректни корисници приликом састављања својих завршних рачуна салда готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказују на исправним позицијама извештаја и 2) да индиректни корисници приликом састављања својих завршног рачуна салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

5.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

Табела бр. 55. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Категорија	Опис	корисник	Програмска активност/ пројекат	Планирана средства	Извршење код буџетских корисника	Разлике
410000	Расходи за запослене	Н.Б.“Вељко Дугошевић“	0001 Функционисање локалних установа културе	0	607	-607
		Месна заједница Брњица	0002 Функционисање месних заједница	0	464	-464
420000	Коришћење услуга	Туристичка организација „Голубац“	0001 Управљање развојем туризма	0	1.458	-1.458

420000	и роба Коришћење услуга и роба	Туристичка организација „Голубац“	Пројекат: Јавни радови	0	1.438	-1.438
		Туристичка организација „Голубац“	1502-П1 Сајам Дунава	562	1.001	-439
		Н.Б.“Вељко Дугошевић“	0001 Функционисање локалних установа културе	10	21	-11
		Н.Б.“Вељко Дугошевић“	0003 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	30	47	-17
		Н.Б.“Вељко Дугошевић“	1201-П1 Манифестације	30	35	-5
	Предшколска установа „Ласта“	0001 Функционисање предшколских установа	0	269	-269	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	Н.Б.“Вељко Дугошевић“	0001 Функционисање локалних установа културе	0	11	-11
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	Туристичка организација „Голубац“	1502-П1 Сајам Дунава	136	137	-1
480000	Остали расходи	Туристичка организација „Голубац“	0001 Управљање развојем туризма	0	2	-2
у к у п н о				768	5.490	-4.722

На основу образложења одговорних лица извршење по појединим изворима финансирања и наменама је веће од планираног обима одређених средстава због евидентирања расхода који нису у потпуности планирани Одлуком о буџету.

5.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

1) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 731000-Донације од иностраних држава исказан је износ од 1.665 хиљада динара, и то на економској класификацији 731100-Текуће донације од иностраних држава.

Табела бр. 56. Табеларни приказ донација - Донације од међународних организација у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација у 2017. (извор 06)	Утрошено	Неутрошена средства
Општинска управа –Пројекат „Успостављање система за ванредне ситуације“	0	773	671	102
Општинска управа –Пројекат „Успостављање комуникације дуж Дунава“	0	892	807	85
у к у п н о	0	1.665	1.478	187

Средства за финансирање пројеката уплаћују се преко девизних рачуна отворених у Народној банци Србије. Укупно уплаћена средства за оба пројекта у 2017. години износила су 99.470,90 ЕУР-а од којих је на подрачуне пројеката трансферисано 11.000,00 ЕУР-а.

На дан 31.12.2017. године, стање на девизним рачунима за ова два пројекта износи 88.470,90 ЕУР-а и биће утрошена током 2018. године.

Туристичка организација Голубац уз свој завршни рачун поднела извештај о примљеним донацијама у износу од 703 хиљаде динара која су утрошена за финансирање расхода за туристичку манифестацију „Сајам Дунава“ 2017. године.

2) Кредити домаћих пословних банака

Табела бр. 57. Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ кредита	Износ отплаћене главнице до 31.12.2016. године	Укупно плаћена главница у 2017. години	Укупно плаћена камата у 2017.
Банка Интеса	404-1058 29.12.2006.	општина Голубац	37.779	36.730	1.049	10

У периоду од 28.04.2008. године до 28.03.2017. године из буџета општине Голубац отплаћен је дугорочни кредит у износу од 467.241,51 ЕУР-а.

5.6.3. Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2017. години

1) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године није било коришћења средстава сталне буџетске резерве.

2) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2017. години

Табела бр. 58. Коришћење средстава текуће буџетске резерве

у 000 динара

Раз-део	Фун-к-ција	Прогр. класиф.	Ек. Класиф.	Решење	Опис	Износ
Одлука о буџету општине за 2017. годину						
3	130	0602-0001	472000	400-83/2017 од 14.03.2017.	Средства се користе на позицији 68/1, на име помоћи Павловић Игору из Бикиња за санирање штете настале услед пожара	50
Први ребаланс						
3	160	0602-П3	481000	400-109/2017 од 31.03.2017.	Средства се користе на позицији 81., на име помоћи пчеларском друштву „Голубачки град“ Голубац за реализацију завршне фазе око добијања сертификата за овлашћеног корисника меда са заштићеног географског подручја –Ђердапски мед.	100
3	840	1201-П2	481000	400-105/2017 од 31.03.2017.	Средства се користе на позицији 52., на име помоћи црквеном одбору села Мердаре, општина Куршумлија, за уређење цркве св. Николе	10
2	111	2101-0002	423000	400-113/2017 од 10.04.2017.	Средства се користе на позицији 16., за набавку књига од издавачког предузећа „Православна реч“ доо Нови Сад	165
3	130	0602-0001	423000	400-117/2017 од 27.04.2017.	Средства се користе на позицији 64., за услуге превоза пољопривредника на релацији Голубац Нови Сад и назад због посете сајму	55
3	130	0602-0001	423000	400-120/2017 од 15.05.2017.	Средства се користе на позицији 64., за услуге које је извршио СЗР“Тајна“ из Снеготина за услуге чишћења Туманске реке у Кривачи	33
3	160	0602-П3	481000	400-69/2017 од 15.05.2017.	Средства се користе на позицији 81., за набавку опреме коју ће набавити удружење произвођача воћа и лековитог биља „Ђердап“ из Добре	100
Други ребаланс						
3	130	0602-0001	423000	712-2/2017 од 20.06.2017.	Средства се користе на позицији 64., за услуге адвоката Дунић Душка из Великог Градишта	126
3	840	1201-П2	481000	401-12/2017 од 19.06.2017.	Средства се користе на позицији 52., за реконструкцију и доградњу бетонске оgrade око дворишта цркве светог	100

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Голубац за 2017. годину*

					пророка Јеремије у Браничеву	
1	111	2101-0001	423000	401-13/2017 од 20.06.2017.	Средства се користе на позицији 4., за новчане награде ђацима генерације за школску 2016/2017.годину	18
3	721	1801-0001	464100	400-128/2017 од 19.06.2017.	Средства се користе на позицији 47., за услуге сталних трошкова (екон.класиф.421000) код Дома здравља Голубац	240
3	040	0901-ПО2	423000	400-135/2017 од 26.06.2017.	Средства се користе на позицији 45/1., за реализацију пројекта „Сервис за родитеље са више деце“	189
3	040	0901-ПО2	423000	400-136/2017 од 26.06.2017.	Средства се користе на позицији 45/1., за реализацију пројекта „Сервис за родитеље са више деце“	24
3	473	1502-П2	423000	400-130/2017 од 26.06.2017.	Средства се користе на позицији 27/1., за ангажовање архитекте Стевана Мићића за послове израде допуне техничке документације потребне за завршетак радова на реконструкцији Голубачке тврђаве	133
3	810	1301-0001	481000	400-1322/2017 од 26.06.2017.	Средства се користе на позицији 55., за функционисање Спортског савеза до краја године	30
Трећи ребаланс						
3	160	0602-П3	481000	400-169/2017 од 07.09.2017.	Средства се користе на позицији 81., на име помоћи пчеларском друштву „Голубачки град“ Голубац, за реализацију завршне фазе око добијања сертификата за овлашћеног корисника меда са заштићеног географског подручја-Ђердапски мед	50
3	130	0602-0001	464000	400-172/2017 од 22.09.2017	Средства се користе на позицији 68/3., за реализацију пројекта „Опремање онколошког одсека при општој болници у пожаревцу“	20
3	130	0602-0001	423000	400-178/2017 од 22.09.2017.	Средства се користе на позицији 64., за превоз путника на реализацији Голубац-Београд-Голубац	50
3	130	0602-0001	451000	400-175/2017 од 22.09.2017.	Средства се користе на позицији 68/2., за рад предузећа пристаништа и складишта „Голубац“	25
3	130	0602-0001	472000	400-162/2017 од 22.09.2017.	Средства се користе на позицији 68/1., за санирање последица од невремена	40
Четврти ребаланс						
3	130	0602-0001	472000	400-184/2017 од 25.10.2017.	Средства се користе на позицији 68/1., на име помоћи Павловић Селимиру због штете настале на кућама за становање у Миљевићу услед дугогодишњег дејства клизишта	1.900
3	130	0602-0001	472000	401-26/2017 од 03.10.2017.	Средства се користе на позицији 68/1., за новчану награду Монике Радосављевић, ђаку генерације средње пољопривредне школе у Пожаревцу	6
3	130	0602-0001	424000	400-199/2017 од 15.11.2017.	Средства се користе на позицији 65., за услуге матичења стоке	22
3	160	0602-П3	481000	400-197/2017 од 22.11.2017.	Средства се користе на позицији 81., за трошкове путовања на међународни фестивал фолклора у Српцу, Република Српска	20
Пети ребаланс						
3	452	0701-П5	423000	400-204/2017 од 30.11.2017.	Средства се користе на позицији 38/1., на име трошкова стручне контроле Студије оправданости и идејног пројекта изградње марине и плаже	124
2	111	2101-0002	423000	400-221/2017 од 18.12.2017.	Средства се користе на позицији 16., на име награда полицијским службеницима за остварене резултате рада у току 2017. године	30
Шести ребаланс						
3	130	05062-0001	426000	82-10/2017 од 27.12.2017.	Средства се користе на позицији 67., на име набавке 30 пари гумених чизама и 30 комада заштитних, флуоросцентних прслука	35
Укупно						3.695

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4⁰% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу члана 34. Закона о јавном дугу („Сл. Гласник РС“, бр.61/2005 и 107/2009, 78/2011 и 68/2015) локалне власти не могу давати гаранције.

6. Јавне набавке

1) **Општинска управа.** Општинска управа општине Голубац је у 2017. години планирала 19 поступака јавних набавки у укупној вредности од 105.028 хиљада динара без ПДВ, и то: три поступка јавне набавке за добра, у износу од 6.792 хиљаде динара без ПДВ; четири поступка јавне набавке за услуге, у износу од 18.241 хиљаде динара без ПДВ и 12 поступака за радове, у износу од 79.995 хиљада динара без ПДВ.

У 2017. години спроведено је 14 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 100.874 хиљада динара без ПДВ, односно 118.307 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је пет отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 73.742 хиљаде динара без ПДВ, односно 87.333 хиљаде динара са ПДВ и девет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 27.132 хиљаде динара без ПДВ, односно 30.974 хиљада динара са ПДВ.

Општинска управа на радном месту у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки има једног извршиоца међутим, интерним актом којим уређује систематизацију радних места, за наведено радно место није предвидела услов за поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- одговорно лице Општинске управе није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давало писаним путем, односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа као директни корисник није донела финансијски план односно апропријације су планиране на нивоу буџета Општине и не може се утврдити да ли обавезе које је преузела одговарају одобреној апропријацији, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; да разграниче апропријације односно финансијским планом планирају позиције на нивоу директног корисника.

(1) Јавна набавка мале вредности – Набавка услуга пружања помоћи у кући старим лицима. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 404-3/2017 од 25.01.2017. године, за набавку услуга пружања помоћи у кући старим лицима. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени констатовано је да је примљена једна понуда. Донета је Одлука о додели уговора број 404-3-8/2017 дана 13.02.2017. године и закључен уговор са изабраним понуђачем, Организација младих „Сирае“ Голубац.

Уговор број 404-3-10/2017 закључен је дана 21.02.2017. године са изабраним понуђачем. Уговорена је вредност услуга у износу од 4.167 хиљада динара без ПДВ односно 5.000 хиљада динара са ПДВ. Пружање помоћи трајаће од дана потписивања уговора до 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је у конкурсној документацији одредила да је понуђач у обавези да у периоду спровођења услуга располаже са најмање шест геронто домаћица што доказује копијама закључених уговора а прихватио је понуду која садржи уговоре који су закључени од 01.02.2017. године до 30.04.2017. године, те се за преостали период пружања услуга не може утврдити колико геронто домаћица ће извршавати као ни која су то лица, што је супротно члану 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у конкурсној документацији одредила да је понуђач у обавези да са три хаус мајстора и возачем закључи уговор о раду у периоду трајања уговора а да није дао упутство како се доказује испуњеност тих услова, нити је понуђач доставио доказ да има запослена та лица, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом; да конкурсна документација буде сачињена на начин да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду.

(2) Отворени поступак – Редовно летње одржавање путева и улица у општини Голубац за 2017. годину. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-4/2017 дана 27.02.2017. године, за набавку радова редовно летње одржавање путева и улица у општини Голубац за 2017. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 20.833 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да су стигле две понуде. Донета је Одлука о додели уговора број 404-4-11/2017 дана 06.04.2017. године и изабран је понуђач са најнижом понуђеном јединичном ценом, у износу од 64.577,89 динара без ПДВ.

Уговор број 404-4-12/2017 закључен је дана 25.04.2017. године са ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац. Уговорено је да укупна вредност извршења радова по овом уговору не може бити већа од 20.833 хиљаде динара. Рок за извршење радова је 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину радова које се набављају те остаје нејасно како је утврђена процењена вредност набавке радова и вредност уговора, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Коришћење јединичне цене је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере.

Одговорним лицима општине препоручујемо да техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, садржи количину радова који се набављају како би понуђачи били упознати са свим појединостима набавке и како би могли да припреме прихватљиву понуду.

(3) Јавна набавка мале вредности – Радови на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-8/2017 дана 31.03.2017. године, за набавку радова на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени констатовано је да су стигле две понуде. Донета је Одлука о додели уговора број 404-8-9/2017 дана 20.04.2017. године и изабран понуђач са најнижом понуђеном јединичном ценом, у износу од 12.510,00 динара без ПДВ.

Уговор број 404-8-10/2017 закључен је дана 27.04.2017. године са предузетничком радњом „Тајна ископ“ Снеготин. Уговорена је да укупна вредност извршења радова по овом уговору не може бити већа од 4.167 хиљада динара без ПДВ. Уговор се закључује на рок до 30.11.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и редни број набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину радова које се набављају те остаје нејасно како је утврђена процењена вредност набавке радова и вредност уговора, што је супротно члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Коришћење јединичне цене је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- Општинска управа је закључила уговоре број 404-8-10/2017 дана 27.04.2017. године, чија вредност уговора не може бити већа од 4.167 хиљада динара без ПДВ, за радове на текућем одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац и број 404-40-9/2017, дана 23.10.2017. године, чија вредност уговора износи 2.953 хиљаде без ПДВ, за извођење радова на уређивању некатегорисаних путева у КО Војилово, општина Голубац, а да није спроведен адекватан поступак јавне набавке, што је супротно члану 31. и 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да решење о образовању комисије за јавну набавку садржи све елементе прописане Законом; да техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, садржи количину радова који се набављају како би понуђачи били упознати са свим појединостима набавке и како би могли да припреме прихватљиву понуду; да за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки.

(4) Јавна набавка мале вредности – Набавка каменог агрегата - отпадног тампона. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-9/2017 дана 07.04.2017. године, за набавку каменог агрегата - отпадног тампона. Процењена вредност јавне набавке износи 1.167 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда дана 19.04.2017. године, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да су стигле четири понуде, при чему су све прелазиле процењену вредност. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-9-11/2017 дана 03.05.2017. године и изабрао понуђача са најнижом понуђеном ценом. Извештај са образложењем да је дошло до промене цена на тржишту од дана припреме и израде Плана јавних набавки до дана покретања поступка јавне набавке достављен је Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији дана 09.05.2017. године.

Уговор број 404-9-13/2017 закључен је дана 11.05.2017. године са Друштво за извођење хидрограђевинских радова „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд. Уговорена је цена у износу од 1.953 хиљаде динара без ПДВ односно 2.344 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на 12 месеци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је Одлуку о додели уговора донела у року који је дужи од 10 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- понуђач није доставио бланко меницу за добро извршење посла најкасније у року од седам дана од закључења уговора, што је супротно члану 8. закљученог Уговора.

Одговорним лицима општине препоручујемо да Одлуке о додели уговора донесу у прописаном року и да обезбеде од изабраних понуђача менице за добро извршење посла у складу са одредбама закључених уговора.

(5) Отворени поступак – Изградња локалног пута Кривача-Раденка. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-12/2017 дана 14.06.2017. године, за радове на изградњи локалног пута Кривача-Раденка. Процењена вредност јавне набавке износи 22.500 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени констатовано је да су стигле две понуде. Донета је Одлука о додели уговора број 404-12-10/2017 дана 20.07.2017. године и изабран понуђач са најнижом понуђеном ценом.

Уговор број 404-12-11/2017 закључен је дана 07.08.2017. године са групом понуђача ПЗП „Пожаревац“ ДОО Пожаревац и ПИМ „Хидроинжењеринг“ ДОО Београд. Уговорена је укупна вредност радова у износу од 22.195 хиљада динара без ПДВ односно 26.633 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 дана од дана увођења у посао.

Начелник Општинске управе је закључио Анекс уговора број 404-12-18/2017 дана 13.10.2017. године којим се одобравају вишкови радова у износу од 1.515 хиљада динара са ПДВ при чему укупна уговорена вредност радова износи 28.095 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је покренула поступак јавне набавке Одлуком о покретању отвореног поступка дана 14.06.2017. године без добијеног Решења којим се одобрава извођење радова, јер је исто добио тек 07.09.2017. године;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да не покрећу поступке јавне набавке а да нису претходно добили Решење којим се одобрава извођење радова и да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року.

(6) Јавна набавка мале вредности – Радови на реконструкцији крова на Дому културе у Доњој Крушевици. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-13/2017 дана 20.06.2017. године за набавку радова на реконструкцији крова на Дому културе у Доњој Крушевици. Процењена вредност јавне набавке износи 1.208 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да је стигло шест понуда од којих је пет било неприхватљиво. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-13-15/2017 дана 10.07.2017. године и закључио уговор са изабраним понуђачем.

Уговор број 404-13-16/2017 закључен је дана 18.07.2017. године са изабраним понуђачем “Фер-пром“ ДОО Раброво. Уговорена је вредност радова у износу од 1.075 хиљада динара без ПДВ односно 1.290 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 28 дана од увођења у посао.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није била оверена и потписана свака страна модела уговора у понуди изабраног понуђача, што је понуђач био у обавези да уради и на тај начин потврди да прихвата све елементе уговора, што је супротно члану 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да модел уговора, који је саставни део понуде, садржи све оверене и потписане стране.

(7) Отворени поступак – Превоз ученика основних школа у школској 2017/2018. години. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-19/2017 дана 21.07.2017. године за услуге превоза ученика основних школа у школској 2017/2018. години. Процењена вредност јавне набавке износи 11.583 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Извештајем о стручној оцени констатовано је да је стигла једна понуда. Донета је Одлука о додели уговора број 404-19-8/2017 од 25.08.2017. године и закључен уговор са изабраним понуђачем „ARRIVA LITAS“ ДОО Пожаревац.

Уговор број 404-19-9/2017 закључен је 01.09.2017. године са изабраним понуђачем. Уговорена вредност услуга износи 11.574 хиљада динара без ПДВ односно 12.731 хиљаду динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- председник комисије и један заменик члана комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- понуђач није доказао да испуњава додатне услове везане за кадровски капацитет јер се из дела М образаца које је понуђач доставио не може разазнати шта пише и да ли су лица за које је приложена копија радне књижице истовремено и лица за које су приложене копије М образаца, што је супротно члану 3. ставу 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама, члану 76. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавила у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да изјаву, којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потпишу сви чланови комисије; да не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом и да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року.

(8) Јавна набавка мале вредности – Израда техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање фекалних отпадних вода главног фекалног канализационог колектора и секундарне канализационе мрежеу насељу Браничево. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-26/2017 од 31.07.2017. године, за набавку услуга израда техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање фекалних отпадних вода главног фекалног канализационог колектора и секундарне канализационе мреже у насељу Браничево. Процењена вредност јавне набавке износи 2.491 хиљаду динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Извештајем комисије констатовано је да је примљено шест понуда од којих су две неприхватљиве. Донета је Одлука о додели уговора број 404-26-15/2017 од 05.10.2017. године и изабран је понуђач „ГЕА“ ДОО Панчево као најповољнији.

Понуђач ГП „Total engineering“ ДОО. Београд је дана 10.10.2017. године упутио Захтев за заштиту права понуђача. Након упућеног захтева изабраном понуђачу за додатним објашњењима и накнадне анализе од стране наручиоца донето је Решење о усвајању захтева за заштиту права у поступку јавне набавке број 404-26-18/2017 дана 16.10.2017. године, чиме је делимично поништен поступак јавне набавке. Након извршене нове стручне оцене донета је Поновљена одлука о додели уговора број 404-26-22/2017 дана 30.10.2017. године и уговор је додељен ГП „Total engineering“ ДОО Београд, као најповољнијем.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-26-23/2017 дана 07.11.2017. године. Вредност уговора износи 1.390 хиљада динара без ПДВ односно 1.668 хиљада динара са ПДВ. Рок за израду пројектне документације је 80 дана од дана потписивања Уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и редни број набавке супротно члану 54. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све елементе прописане Законом.

(9) Јавна набавка мале вредности – Уређивање некатегорисаних путева у КО Војилово, општина Голубац. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-40/2017 дана 06.10.2017. године, за набавку радова уређивања некатегорисаних путева у КО Војилово, општина Голубац. Процењена вредност јавне набавке је 2.968 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Извештајем комисије констатовано је да је примљена једна понуда. Донета је Одлука о додели уговора број 404-40-8/2017 дана 20.10.2017. године и изабран је понуђач СЗР „Тајна“ Снеготин, Голубац, као најповољнији.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-40-9/2017 дана 23.10.2017. године. Вредност уговора износи 2.953 хиљаде динара без ПДВ, понуђач није у систему ПДВ. Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци дана 31.10.2017. године, односно након више од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року.

(10) Отворени поступак – Изградња моста на реци Пек у Доњој Крушевици. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 404-41/2017 од 18.10.2017. године за набавку радова Изградња моста на реци Пек у Доњој Крушевици. Процењена вредност јавне набавке је 10.368 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Извештајем комисије констатовано је да су благовремено примљене две понуде од којих је једна неприхватљива. Донета је Одлука о додели уговора број 404-41-9/2017 дана 23.11.2017. године и изабран је понуђач „ПИМ-Хидроинжењеринг“ ДОО Београд.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 404-41-10/2017 дана 05.12.2017. године. Уговорена је вредност у износу од 10.342 хиљаде динара без ПДВ односно 12.411 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа је покренула поступак јавне набавке Одлуком о покретању отвореног поступка дана 18.10.2017. године без добијене грађевинске дозволе, јер је исту добила тек 27.11.2017. године;
- у конкурсној документацији Општинска управа је тражила код додатних услова да понуђач мора задовољити технички капацитет-поседовање ауто дизалице минималне носивости 20 тона са стрелом дужине 30 метара, што се из приложене документације понуђача не може утврдити, што је супротно члану 3. ставу 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама, члану 76. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да не покрећу поступке јавне набавке а да нису претходно добили грађевинску дозволу за предметне радове, уколико је иста прописана Законом о планирању и изградњи и да не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом.

2) Предшколска установа „Ласта“ Голубац. Предшколска установа „Ласта“ је у 2017. години планирала један поступак јавне набавке добара, у вредности од 1.333 хиљада динара без ПДВ. У 2017. години спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности, након којег је закључен уговор у износу од 891 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.002 хиљаде динара са ПДВ.

На пословима јавних набавки нема запослених радника нити су исти предвиђени интерним актом везаним за систематизацију, већ је набавку спровела Директорка Предшколске установе.

(1) Јавна набавка мале вредности – Набавка хране, пића и намирница за припремање хране. Директора ПУ „Ласта“ Голубац донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 60 дана 06.02.2017. године за набавку хране, пића и намирница за припремање хране. Процењена вредност јавне набавке износи 1.333 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да је примљена једна понуда. Донета је Одлука о додели уговора број 78 дана 20.02.2017. године и потписан уговор са изабраним понуђачем „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац.

Са изабраним понуђачем Директорка установе је закључила Уговор број 91 дана 27.02.2017. године. Вредност уговора износи 891 хиљаду динара без ПДВ односно 1.002 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки, што је супротно одредбама Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што је супротно члану 134. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Поступак јавне набавке је уместо запосленог на пословима јавних набавки спровела директорка Предшколске установе, чиме је поступљено супротно члану 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- понуду изабраног понуђача чине производи другог произвођача за које није доставио НАССР сертификат и уговор о пословно-техничкој сарадњи или уговор о купопродаји са произвођачем од кога набавља добра а био је дужан у складу са обавезним елементима конкурсне документације, што је супротно члану 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је закључила уговор на период од годину дана, са реализацијом кроз две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да донесу интерни акт којим ће уредити поступке јавних набавки; да донесу план набавки за текућу годину и објаве га на Порталу јавних набавки; да актом о систематизацији радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; да не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3) Туристичка организација Голубац. Туристичка организација Голубац је у 2017. години планирала три поступка јавних набавки услуга, у укупној вредности од 2.179 хиљада динара без ПДВ.

У 2017. години спроведена су три поступка јавних набавки, након чега су закључени уговори у укупном износу од 2.342 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.605 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, након кога су закључени уговори у укупној вредности од 1.025 хиљада динара без ПДВ са понуђачима који нису у систему ПДВ. Покренут је један поступак јавне набавке мале вредности, након којег је закључен уговор у укупној вредности од 1.317 хиљада динара без ПДВ, односно 1.580 хиљада динара са ПДВ.

Послове везане за јавне набавке обавља један извршилац при чему радно место у оквиру којег ће се обављати јавне набавке није систематизовано интерним актом.

Правилник о набавкама број 522 донет дана 02.11.2015. године објављен је на интернет страници наручиоца у току поступка ревизије.

(1) Јавна набавка мале вредности – Регрутовање кадрова. В.Д директора Туристичке организације донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 10/2017 дана 06.01.2017. године, за набавку услуга регрутовања кадрова. Процењена вредност јавне набавке износи 1.325 хиљада динара.

У року остављеном за подношење понуда примљене су три понуде. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 10-15/2017 од 20.01.2017. године и закључен уговор са изабраним понуђачем „Trenkwalder“ кадровске услуге ДОО Београд.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 10-19/2017 дана 01.02.2017. године. Вредност уговора износи 1.317 хиљада динара без ПДВ, односно 1.580 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од фебруара до децембра 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- одговорно лице Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давало писаним путем, односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- План набавки за 2017. годину не садржи оквирне датуме за покретање поступка и за закључење уговора, као ни оквирни рок трајања уговора, што је супротно члану 39. Правилника о набавкама број 552 од 02.11.2015. године, члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште и да обезбеде да План набавки садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

(2) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – Услуге извођења музичке групе Ван Гог за потребе одржавања 10. јубиларне манифестације „Сајам Дунава 2017“. В.Д директора Туристичке организације Голубац донела је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 215/2017 дана 03.07.2017. године, за набавку услуга извођења музичке групе Ван Гог за потребе одржавања 10. јубиларне манифестације „Сајам Дунава 2017“. Процењена вредност јавне набавке износи 542 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора број 215-11/2017 дана 11.07.2017. године и закључен уговор са изабраним понуђачем Агенција „Метакултура“ Нови Кнежевац.

Уговор број 215-14 од 24.07.2017. године закључен је са изабраним понуђачем и уговорена вредност услуга у износу од 650 хиљада динара без ПДВ, понуђач није обвезник ПДВ. Наручилац се обавезао да ће по испостављеној профактури авансно уплатити 100% уговорене вредности до 27.07.2017. године. Предметна услуга извођења концерта биће пружена од стране понуђача 30.07.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 215/2017 од 03.07.2017. године не садржи образложење за врсту поступка, као ни основне податке о лицима којима ће наручилац упутити позив за подношење понуда и разлоге за упућивање позива тим лицима, што је супротно члану 47. Правилника о набавкама Туристичке организације Голубац и члану 53. Закона о јавном набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је у конкурсној документацији омогућила понуђачу да одреди начин плаћања, при чему се изабрани понуђач определио за авансно плаћање најкасније три дана пред концерт за које наручилац није тражио средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је доделила уговор понуђачу чија је понуђена цена била већа од процењене вредности а да претходно није процењену вредност засновао на спроведеном испитивању тржишта предмета јавне набавке, односно није утврдио да ли је понуђена цена већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 24. Правилника о набавкама, члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом за ту врсту поступка; да уколико омогуће авансно плаћање прибаве од изабраног понуђача одговарајуће средство обезбеђења, у складу са Законом о јавним набавкама и да процењену вредност заснивају на истраживању тржишта и не прихватају понуде чија је вредност већа од процењене.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Голубац да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: 1) налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; 2) разграниче апропријације односно финансијским планом планирају позиције на нивоу директног корисника; 3) не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом; 4) конкурсна документација буде сачињена на начин да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду; 5) техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, садржи количину радова које се набављају како би понуђачи били упознати са свим појединостима набавке и могли да припреме прихватљиву понуду; 6) решење о образовању комисије за јавну набавку садржи све елементе прописане Законом; 7) за истоврсне јавне набавке спроводе одговарајуће поступке јавних набавки; 8) Одлуке о додели уговора донесу у прописаном року; 9) обезбеде од изабраних понуђача менице за добро извршење посла, у складу са одредбама закључених уговора; 10) не покрећу поступке јавне набавке а да нису претходно добили Решење којим се одобрава извођење радова; 11) обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објаве у прописаном року; 12) модел уговора буде попуњен у складу са захтевом из конкурсне документације; 13) изјаву, којом се потврђује да чланови комисије у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потпису сви чланови комисије; 14) решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све елементе прописане Законом; 15) не покрећу поступке јавне набавке без добијене грађевинске дозволе за предметне радове, уколико је иста прописана Законом о планирању и изградњи; 16) План набавки садржи све елементе у складу са Законом; 17) Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом за ту врсту поступка; 18) уколико омогуће авансно плаћање прибаве од изабраног понуђача одговарајуће средство обезбеђења, у складу са Законом о јавним набавкама; 19) процењену вредност заснују на истраживању тржишта и не прихватају понуде чија је вредност већа од процењене; 20) донесу интерни акт којим ће уредити поступке јавних набавки; 21) донесу план набавки за текућу годину и објаве га на Порталу јавних набавки и 22) актом о систематизацији радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и 23) да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Голубац није за послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе образовала правобранилаштво као посебан орган што није у складу са члановима 51-53. Закона о правобранилаштву.

У Табели број 59 дат је преглед свих судских спорова од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, према врсти судског спора када је општина Голубац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 07.05.2018. године.

Табела бр. 59. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 07.05.2018. године у 000 динара

Р. бр.	Опис	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак Општина		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	654	4.942	/	/	/	/	/	/
2	Број предмета	3	4	/	/	/	/	/	/

Општина Голубац као тужена. У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године вођена су три судска предмета, укупне вредности 654 хиљаде динара. Увидом у достављене тужбе и табеларне прегледе судски спорови у којима је Општина тужена воде се по основу: 1) утврђивања права својине у износу од 596 хиљада динара; 2) раскида уговора о давању неизграђеног грађевинског земљишта и повраћај накнаде у износу од 48 хиљада динара и 3) утврђење власништва над имовином у износу од 10 хиљада динара. Сви предмети су у раду односно нерешени на дан 07.05.2018. године.

Од значајнијих спорова води се спор код Вишег суда у Пожаревцу, по основу накнаде штете физичком лицу у износу од 10.559 хиљада динара. Поступак је у току.

Општина Голубац као тужилац је у контролисаном периоду имала четири предмета, укупне вредности 4.942 хиљаде динара. У сва четири случаја тужени је Република Србија-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде а ради се о Управним споровима за поништај решења по основу накнада за одводњавање за 2012, 2013, 2014. и 2016. годину. Сви предмети су нерешени на дан 07.05.2018. године.

Према изјавама одговорних лица индиректних корисника Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, ПУ „Ласта“ и Туристичка организација Голубац нису имали судске спорове.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-239/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	0	6	1	0	7	1	6	2	9	0	1																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста поседа			Јединствени број КБС															Седиште УТ		Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ

СЕДИШТЕ ГОЛУБАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07162901

ПИБ 101483358 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-122640-32

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	567.088	736.280	132.153	604.127
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	567.088	736.280	132.153	604.127
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	504.252	594.354	95.169	499.185
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	218.919	275.352	57.868	217.484
1005	011200	Опрема	14.166	47.345	36.591	10.754
1006	011300	Остале некретнине и опрема	271.167	271.657	710	270.947
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		44	44	
1008	012100	Култивисана имовина		44	44	
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.086	1.086		1.086
1012	014100	Земљиште	1.086	1.086		1.086
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	34.519	98.330	16.367	81.963
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	34.519	98.330	16.367	81.963

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	27.231	42.466	20.573	21.893
1019	016100	Нематеријална имовина	27.231	42.466	20.573	21.893
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	67.966	93.542		93.542
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	494	494		494
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	494	494		494
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	494	494		494
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОН	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	60.851	58.044		58.044
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	60.202	54.016		54.016
1051	121100	Жиро и текући рачуни	59.945	43.386		43.386
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	230			
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	27	10.630		10.630
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	645	766		766
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	645	766		766
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4	3.262		3.262
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4	3.262		3.262
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.621	35.004		35.004
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.621	35.004		35.004
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.154	3.422		3.422
1071	131300	Остала активна временска разграничења	467	31.582		31.582
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	635.054	829.822	132.153	697.669
1073	351000	ВАШБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	8.319	39.032
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	1.049	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.049	
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.049	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕПЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	6.671	4.461
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	442	
1200	251100	Примљени аванси	377	
1201	251200	Примљени депозити	65	
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	6.154	3.422
1204	252100	Добављачи у земљи	6.154	3.422
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	75	1.039
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		3
1210	254200	Остале обавезе буџета		961
1211	254900	Остале обавезе из пословања	75	75
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	599	34.571
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	599	34.571
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4	3.262
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	340	458
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	255	30.851
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	626.735	658.637
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	566.565	621.624
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	566.565	621.624
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	567.088	603.058
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1.049	
1224	311400	Финансијска имовина	494	494
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – консолидовани Биланс стања општине Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5	6.373
1228	311900	Остали сопствени извори	27	11.699
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	43.119	31.490
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	17.051	5.523
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	635.054	697.669
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

[Handwritten signature]

