

Република Србија  
ОПШТИНА ГОЛУБАЦ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Број: 402-5/2018

Датум: 26.12.2018. године

ГОЛУБАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,  
Општина Голубац, Цара Лазара 15, Голубац, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-239/2018-04 од 21.09.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност:	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. 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.
	Опис мере исправљања	Тачка 5.1.1. Приходи Опис мере:

1 Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине  
Голубац за 2017. годину

		У плану буџета општине Голубац за 2019. године ова врста прихода 744000-текући доброволни трансфери од физичких и правних лица (уплате од општине велико Градиште) није планирана као што је то било у 2017. години.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: План прихода и примања буџета општине Голубац за 2019. годину усвојен на седници Скупштине општине од 20.12.2018. године.
2.	Неправилност:	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. 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.
	Опис мере исправљања	Тачка 5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 Опис мере: Ребалансом буџета у 2018. години извршена је промена плана тако што је износ од 1.032 хиљаде динара планиран на економској класификацији 472000 а не на 463000 и такође, износ од 7.054. хиљаде динара планиран је на економској класификацији 472000 а не на 463000. То су буџетске позиције 40/1, 43. и 44.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Део ребаланса 5. из 2018. године који се односи на ову меру
3.	Неправилност:	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. 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.
	Опис мере исправљања	Тачка 5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из

2 Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Голубац за 2017. годину

<p>бюдета, група - 472000</p> <p>Опис мере:</p> <p>Ребалансом буџета у 2018. години расходи по основу награда код ТО „Голубац“ планирани су на економској класификацији 423000-Услуге по уговору на позицији 95. а не на класификацији 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p>		
<p>Доказ: Део ребаланса буџета који се односи на ову меру</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	
<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке:</p> <p>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.</p>	<p>Неправилност:</p>	<p>4.</p>
<p>Тачка 5.1.3.6.Стални трошкови, група -421000</p> <p>Опис мере:</p> <p>Општинској управи Голубац је РМУ „Јасеновац“ испоставио предрачун број 606600-0170330 од 12.09.2017. године на износ од 418.742,64 динара, од чега је плаћено 139.580,88 динара. Остатак у износу 279.161,76 динара Општинска управа није платила током 2017. године а ни у 2018. години, а није закључен ни уговор па из тих разлога овај износ није евидентиран на конто аванса. Плаћање у износу од 80 хиљада динара за комуналне услуге (септембар, октобар и новембар) Општинска управа је евидентирала на авансе.</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	
<p>Доказ: Налози за књижење: 194,196,220,232 из 2017.године и налог 020 из 2018. године</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања</p>	

5.	<p>предузета</p> <p>Неправилност:</p>	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Тачка 5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000</p> <p>Опис мере: Мера која је предузета: Налози за службена путовања садрже све податке из Уредбе: марка возила, регистарска ознака возила, извештаји о обављеном службеном путовању. На позицијама Општинске управе и Председника општине и општинског већа више се не исплаћују аконтације за службена путовања запосленима других буџетских корисника а ни спортског савеза.</p>
6.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p>Неправилност:</p>	<p>Доказ: Картица позиције 11 и позиције 60 у буџету за 2018. годину</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p> <p>Тачка 5.1.3.8. Услуге по уговору, група - 423000</p> <p>Опис мере: Уговори о привременим и повременим пословима које је закључио начелник Општинске управе а планирани су извршавани и евидентирани на позицијама Председника општине и Општинског већа у 2019. години се планирају на позицијама Општинске управе. У</p>

	<p>будету за 2019. годину програмска класификација 0602-0001 обухвата само расходе из програма 15-Опште услуге локалне самоуправе док не обухвата расходе из неког другог програма. Такође средства за геодетско обележавање у буџету за 2019. годину планирају се на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге док се сва средства за субвенционисање рада ДОО „Браничево-Подунавље“ планирају ребалансом буџета у 2018. години на економској класификацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на позицији 64/1., а у буџету за 2019. годину ови расходи за ДОО „Браничево-Подунавље“ планирају се као посебан пројекат и на економској класификацији 451000. Расходи за чланарину СКГО ребалансом буџета у 2018. Години планирани су на економској класификацији 481000-Дотације невладиним организацијама на позицији 65/1.</p>	
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Део ребаланса буџета из 2018. године који се односи на предузете мере</p>	
<p>7.</p>	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. 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.</p>	
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Тачка 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000 Опис мере: Код вртића средства у износу од 153 хиљада динара по основу уговора о привременим пословима са васпитачем која су у 2017. години</p>	

		<p>планирана на економској класификацији 424000 у 2019. години планирају се на економској класификацији 423000, док се на тој економској класификацији планира износ од 100 хиљада динара из извора 01, за остале специјализоване услуге, док се та средства неће користити за исплате васпитачима.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Део буџета за 2019. годину који се односи на предузете мере
8.	Неправилност:	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 5.1.4.2. Машине и опрема, група -512000</p> <p>Опис мере: Средства која су исплаћена КЈП Голубац на име аванса, за набавку смећаре у износу од 3.000 динара евидентирана су у главној књизи буџета на економским класификацијама 111511-актива и 291919-пасива.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Почетни налог за књижење у 2018. Години где су расходи прокњижени на економске класификације 111511 и 291919 у износу од 3.000.000,00 динара
9.	Неправилност:	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p>
	Опис мере исправљања	Тачка 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање,

6 Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Голубац за 2017. годину

<p>група -425000</p> <p>Опис мере:</p> <p>Сви ови издаци који су планирани, извршавани и евидентирани код Општинске управе на економској класификацији 425000 у билансу стања су евидентирани на контима имовине и контима извора имовине а то су следећи радови:</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Набавка и уградња хлоринатора на водоводном постројењу у насељу Барич у износу од 450 хиљада динара,</li> <li>2.Асфалтирање пута у насељу Житковица, износ од 600 хиљада динара,</li> <li>3.Асфалтирање платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голупцу, износ од 408 хиљада динара,</li> <li>4.Асфалтирање пута у насељу Житковица и Кривача, износ од 513 хиљада динара,</li> <li>5.Реконструкција дома културе у Доњој Крушевици, износ од 1.396 хиљада динара,</li> <li>6.Радови на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, израда дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Бердап“ и израда и постављање дрвеног моста у поткровље свлачионице, износ од 598 хиљада динара,</li> <li>7.Радови на санацији плафона у свлачионици, санацији тунела свлачионице, и санацији зидова свлачионице и помоћних просторија на локацији ФК „Бердап“, износ од 300 хиљада динара</li> </ol>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>
	<p>Доказ: Почетни налог за књижење у 2018. Години у коме су извршена следећа књижења:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Набавка и уградња хлоринатора на водоводном постројењу у насељу Барич у износу од 450.000,00 динара, прокњижено на економским класификацијама 015114 и 311151,</li> </ol>	

2. Асфалтирање пута у насељу Житковица, износ од 599.980,03 динара, прокњижено на економске класификације 015113 и 311151,
3. Асфалтирање платоа у насељу Бикиње и паркинга у Голушцу, износ од 408.525,48 динара, прокњижено на економске класификације 015113 и 311151,
4. Асфалтирање пута у насељу Житковица и Кривача, износ од 513.240,82 динара, прокњижено на економске класификације 015113 и 311151,
5. Реконструкција дома културе у Доњој К рушевици, износ од 1.396.152,00 динара, прокњижено на економске класификације 015115 и 311151,
6. Радови на изради потпорног зида од камена, бетонског платоа, на локацији фудбалског терена „Бердап“, износ од 316.000,00 динара прокњижено на економске класификације 015115 и 311151,
- Радови на изради дрвеног моста на локацији фудбалског терена „Бердап“ и израда и постављање дрвеног моста у поткровље свлационице, износ од 281.000,00 динара, прокњижено на економске класификације 015115 и 311151,
7. Радови на санацији плафона у свлационици, санацији тунела свлационице, и санацији зидова свлационице и и помобних просторија на локацији ФК „Бердап“, износ од 300.000,00 динара



10.	Неправилност:	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група -451000</p> <p>Опис мере: Изнамама и допунама програма мера подршке које су усвојене од стране СО Голубац и уз претходну сагласност Министарства пољопривреде нема више уговорне обавезе враћања грла стоке за коју су додељена подстицајна средства.</p> <p>У закључном листу буџета потраживања од пољопривредних газдинстава за стоку, су прокњижена на конту 122198 и 291919</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ: Измене и допуне програма мера подршке развоја пољопривреде и руралног развоја и Одлука СО Голубац о усвајању Почетни налог за књижење у 2018. Години у коме су ови расходи прокњижени на економске класификације 122198 и 291919 у износу од 4.338.101,00 динара</p>
11.	Неправилност:	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000</p> <p>Опис мере: Ребалансом буџета у 2018. години расходи по</p>

<p>основу пружања помоћи у кући старим лицима планирани су на економској класификацији 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета а не на 481000-Дотације невладиним организацијама. Позиција у буџету је 41.</p>	<p>Доказ: Део ребаланса који се односи на ту меру.</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Део ребаланса који се односи на ту меру.</p>
<p>12.</p>	<p>Неправилност:</p> <p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>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.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Тачка 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима</p> <p>Опис мере: Извршена исправка по налазу ревизије</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Попуњен нови образац Извештаја о капиталним издацима и примањима</p>
<p>13.</p> <p>Неправилност:</p>	<p>Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.416 хиљада динара, и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 обаваљање послова озакоњења (5.1.3.8.).</li> </ul>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Председник општине и општинско веће.</p>

		<p>Предузете Мере: У буџету за 2019. године у раз делу Председник општине и општинско веће нису планирана средства по основу уговора о привременим и повременим пословима. Средства за наведене уговоре планирана су у раз делу Општинске управе.</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Део буџета за 2019. Годину који се односи на ту меру и картица позиције 11 у буџету за 2018. Годину</p>
14.	<p>Неправилност:</p>	<p>Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.416 хиљада динара, и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.).</li> </ul>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Општинска управа</p> <p>Мере које су предузете: Са позиција општинске управе више се нису исплаћивале аконтације за службена путовања директору Туристичке организације и координатору за пројекте који је запослен у Туристичкој организацији Голубац.</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Картица позиције 60. У буџету за 2018. годину</p>
15.	<p>Неправилност:</p>	<p>Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.416 хиљада динара, и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 свлачионице ФК</li> </ul>

		<p>„Бердап“ (5.1.3.8).</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Месне заједнице Мере које су предузете: У 2018. години у буџету општине Голубац нису се планирали и извршавали расходи на асфалтирању улица код Месних заједница а такође нису се изводили радови на изради зида од камена са десне стране свлачонице ФК „Бердап“. Из наведених разлога није било ребаланса буџета у 2018. години.</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Ребаланс буџета у 2018. години</p>
<p>16.</p>	<p>Неправилност:</p>	<p>Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.416</p> <p>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 отпадних вода за насеља Винци, Усије и Житковица; за извођење геотехничких истражних радова за потребе фундација и израде зграде управног објекта марине п+пк у Голупцу; за израду пројекта препарцелације и пројекта геодетског обележавања; Комисији за технички преглед објекта-доградња школске</p>

<p>фискултурне сале; за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голупцу (5.1.3.8);</p>	<p>Општинска управа.</p> <p>Предузете мере: Ребалансом буџета за 2018. годину расходи по основу накнаде за рад стрелца противградне одбране планирани су у програму 5 на позицији 24/2, економска класификација 424000.</p> <p>Расходи за: Израду техничке документације Хидролошке студије великих вода реке Пек у профилу моста у Доњој Крушевици у општини Голубац, израду студија о процени утицаја на животну средину пројекта сакупљање, одвођење и пречишћавање употребљених отпадних вода за насеља Винци, Усије и Житковина; Извођење геотехничких истражних радова за потребе фундирања и израде зграде управног објекта будуће марине п+пк у Голупцу; израду пројекта парцелације и пројекта геодетског обележавања; Комисији за технички преглед објекта – доградња школске фискултурне сале; за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голупцу нису планирани ни извршавани током 2018. године, па се из тог разлога није извршио ребаланс буџета.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Доказ: Део ребаланса буџета који се односи на ту меру</p>
<p>17.</p>	<p>Неправилност</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p>Скупштина општине 152 хиљаде динара за набавку горива –износ укључен у тачку 7. без веродостојне документације (5.1.3.11).</p>

	Опис мере исправљања	У 2018. године на позицији Скупштине Општине нису планирани трошкови за гориво.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Буџет општине Голубац за 2018. годину
18.	Неправилност	Општинска управа (2) 4.984 хиљада динара за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2017/2018 години (5.1.3.8.)
	Опис мере исправљања	Закључен је уговор са КЈП "Голубац", где је уговорена укупна вредност уговора на бази датих количина и једничних цена и уговор 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
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор између Општинске управе Голубац и КЈП "Голубац" за зимско одржавање локалних путева бр.220-27/2018 од 20.11.2018.
19.	Неправилност	Општинска управа-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.)
	Опис мере исправљања	У 2018. години нису вршене исплате за рад стрелаца противградне одбране.

14 Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Голубац за 2017. годину

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
20.	Неправилност	Општинска управа-(6) 1.021 хиљаду динара на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу (5.1.3.8.)
	Опис мере исправљања	У 2018. години нису извршена плаћања на име накнаде за рад ликвидационог управника ЈП "Дирекције за изградњу"
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
21.	Неправилност	Општинска управа-(7) 548 хиљада динара по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа (5.1.3.3.)
	Опис мере исправљања	У 2018. години нису вршена исплаћиване накнаде за споразумни прекид радног односа.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
22.	Неправилност	Општинска управа-(8) 54 хиљаде динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (5.1.3.4.)
	Опис мере исправљања	Општинска управа Голубац у 2018. години вршила је исплату запосленима на име накнаде за долазак на рад и за одлазак са рада само за

		радне дане.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Путни трошкови за јуни 2018. године
23.	Неправилност	Општинска управа Голубац-(9) 79 хиљада динара за набавку 62 м3 отпадног тампона-износ укључен у тачку 5. без веродостојне документације (5.1.3.11.)
	Опис мере исправљања	Општинска управа Голубац у 2018. години није вршила исплату за набављена добра без веродостојне документације
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
24.	Неправилност	Општинска управа Голубац-(10) 509 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.3.11.)
	Опис мере исправљања	Општинска управа Голубац је у 2018. години закључила уговор за набавку канцеларијског материјала са утврђеним количинама материјала и укупној уговореној вредности. Материјал требају и преузимају руководиоци одељења уз наруџбеницу коју потписују руководиоци одељења у начелник Општинске управе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе у 2018. години;



	предузета	Фактура и нарудбеница
25.	Неправилност	Општинска управа-(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.); Општинска управа Голубац је у 2018. години, уговорала вишкове радова у складу са Законом о јавним набавкама
	Опис мере исправљања	Уговорени вишкови радова за ЈН 6/2018
26.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа Голубац-(17) 100 хиљада динара ФК „Младост 1970“ Радосевац (5.1.3.18.)
	Опис мере исправљања	У 2018. години вршене су исплате организацијама у области спорта само на основи пријава на конкурсе.
27.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Председник општине и општинско веће. 1.498 хиљада динара: (1) 1.488 хиљада динара по основу накнада за рад по уговорима о
	Неправилност	

		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.).
	Опис мере исправљања	У 2018. години уговори о привременим и повременим пословима нису закључивани на период дужи од 120 радних дана, и исплате по ситима су вршене у уговореном износу
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о привременим и повременим пословима
28.	Неправилност	Општинска управа-без спроведеног поступка јавне набавке 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 водозворишту Кудреш (5.1.4.1.); (5) 588 хиљада динара за ископ канала у земљишту за постављање водовodne 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 Малешово и Кудреш, искључење са постојеће водовodne мреже Двориште-

<p>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 погпног 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.).</p>	<p>Општинска управа Голубац је у 2018. години спроводила поступке за добра, радове и услуге у складу Законом о јавним набавкама</p>	<p>План јавних набавки Општинске управе Голубац за 2018. Годину, ЈН 9/2018, ЈН 17/2018, ЈН 20/2018</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 7.563 хиљаде динара</p> <p><input type="checkbox"/> за средства из буџета (извор 01) у износу од 3.913 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то:</p>
<p>29.</p>	<p>Неправилност</p>	<p>Голубац за 2017. годину</p>

- 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

<p>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-III, 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;</p> <p><input type="checkbox"/> Општинска управа. 72 хиљаде динара у оквиру пројекта 0701-III, 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-бициклистичке стазе Винци-Голубац, деонина 3, програмска класификација 0701-III (5.3.3.);</p>	
---	--

	Опис мере исправљања	У 2018. години преузимане су обавезе до износа расположивих апропријација.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
30.	Неправилност	Општинска управа- Извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 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.);
	Опис мере исправљања	У 2018. години расходи и издаци су извршавани до износа расположивих апропријација
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
31.	Неправилност	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: <input type="checkbox"/> Скупштина општине. 152 хиљаде динара за набавку горива за службена возила (5.1.3.11.); <input type="checkbox"/> 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 шловног 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 м<sup>3</sup>

		<p>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. супротнo 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 санитариие 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 ограде 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.).</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У 2018. години плаћања су вршена на основу валидне документације</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања</p>	



	предузета	
32.	Неправилност	<p>Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа Општине (5.1.1.);</p> <p><input type="checkbox"/> Уговоре о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница (5.1.1.);</p>
	Опис мере исправљања	У 2018. Години издат је пословни простор у насељу Миљевић
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација у вези закупа пословног простора у насељу Миљевић
33.	Неправилност	Начелнику Општинске управе Голубац по постављењу на положај начелника није донето Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате начелника (5.1.3.1.);
	Опис мере исправљања	<p>Мера предузета у поступку ревизије,</p> <p>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</p>

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење је достављено ДРИ.
34.	Неправилност	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.);
	Опис мере исправљања	СО Голубац је донела Правилник о организацији доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији Општине Голубац и Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији Општине Голубац
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о организацији доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији Општине Голубац, бр.512-1 од 26.11.2018. године 2. Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији Општине Голубац бр.512-2 од 26.11.2018. године,

35.	Неправилност	Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису општим актом уредили пописивање имовине, потраживања и обавеза
	Опис мере исправљања	Неправилност откљоњена у поступку ревизије, 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;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилни је достављен ДРИ
36.	Неправилност	Општина Голубац није донела општи акт о јавној својини, на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини (5.3.2.);
	Опис мере исправљања	Скупштина Општине Голубац донела је Одлуку о прибављању, корошћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Голубац
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуку о прибављању, корошћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Голубац бр.463-18 од 23.12.2014. године
37.	Неправилност	Општинска управа није интерним актом прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека

		фискалне године (5.3.2.);
	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у поступку ревизије, 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;
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник је достављен ДРИ
38.	Неправилност	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;
	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена тако што се води евиденција присуства запослених на раду
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција присутности запослених на раду за период Јун-Новембар 2018. године.

39.	Неправилност	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;
	Опис мере исправљања	Мера је предузета у поступку ревизије и запосленима се достављају обрачунски зараде од марта 2018. године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен ДРИ
40.	Неправилност	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
	Опис мере исправљања	Обрачун плата врши се на основу стварног броја сати проведених на раду
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плата за Октобар месец 2018. године

41.	Неправилност	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.);
	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена. Начелник Општинске управе Голубац је дана 21.03.2018. године донео Решење о претсанку радног односа лицу које је био запослен на месту намештеника.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење бр.118-3/2018 од 21.03.2018. године
42.	Неправилност	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
	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена, Општинска управа врши интерни обрачун и уплату пореза на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни обрачуни ПДВ-а

<p>43.</p>	<p>Неправилност</p>	<p><input type="checkbox"/> Општинска управа не води помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима (5.1.3.11.);  <input type="checkbox"/> Општинска управа не воде редовну евиденцију издатих налога за службена возила (5.1.3.11.);</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Неправилност исправљена у поступку ревизије. 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;</p>	<p>Докази достављени ДРИ.</p>
<p>44.</p>	<p>Неправилност</p>	<p>Локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом Одлуке о буџету, односно није одржао јавну расправу (тачка 5)</p> <p>Дана 07.12.2018. године са почетком у 14 часова у сали АДФ-а одржала се расправа о Нацрту Одлуке о буџету Општине Голубац за 2019. годину. Нацрт одлуке налазио се на сајту Општине Голубац <a href="http://www.golubac.org.rs">www.golubac.org.rs</a>. Увид у Нацрт одлуке могао се извршити и у просторијама Општинске управе Голубац, канцеларија бр.6. Поред нацрта одлуке на сајту</p>

		општине је објављен и Грађански водич кроз Одлуку о буџету за 2019. годину
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид у сајт Општине Голубац <a href="http://www.golubac.org.rs">www.golubac.org.rs</a>
45.	Неправилност	Финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама није доставило 32 корисника буџетских средстава, односно апропријације су планиране на нивоу буџета Општине (тачка 4);
	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена и сви корисници буџетских средстава су доставили своје финансијске планове.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски планови корисника буџетских средстава
46.	Неправилност	Тачка 8, потачка 1: „Општинска управа није предузела 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 панела 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 живогне средине износе 14.046 хиљаде динара



	<p>Опис мере исправљања</p> <p>У 2016 .години послате су опомене за ненаплаћена потраживања по свим уплатним рачунима, у 2017 .години послате су опомене само за порез на имовину лица која не воде пословне књиге; у 2018.години покренут је поступак принудне наплате за правно лице Хотел „Голубачки град“, са седиштем у Голушцу и том приликом наплаћено је 2.586.434,02 динара по основу пореза на имовину правних лица . У свајањем плана реорганизације након завршетка стечајног поступка над ПД „ТАШКЕ“, доо Браничево, Општина Голубац, као поверилац класе „Б“ наплатила је следећа потраживања: порез на земљиште: 543.136,47 динара; пореза на имовину правних лица: 2.462.382,36 динара; накнада за заштиту и унапређење животног средине: 97.038,45 динара, ком.такса за истицање фирме на пословном простору: 4.879,95 динара.</p> <p>У току 2018.године послате су опомене за ненаплаћена потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и до дана писања овог извештаја наплаћено је 1.200.000,00 динара. Наплата ове накнаде је још увек у току</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- План реорганизације ПД „Ташке“, Браничево;</li> <li>- Решење о усвајању плана реорганизације;</li> <li>- Решење о принудној мери.</li> </ul>
47. Неправилност	Тачка 8, подтачка 7: „Општинска управа није донела ниједно решење у 2017.години за комуналне таксе: 1) држање средстава за игру; 2) коришћење слободних површина за камповање;3) паркирање науређеним и обележеним местима и 4) заузеће јавне површине

	<p>грађевинским материјалом</p> <p>За утврђивање обавезе наплате ових такси није поднета ниједна таксена пријава, нити је комунани инспектор Општинске управе општине Голубац овој служби поднео извештај о чињеницама, на основу којих би се донело решење о утврђивању обавезе плаћања наведених таксених обавеза.</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Општина Голубац је 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:</p> <p>Општинска управа: 4.263.000 динара по конкурсу за доделу субвенција за овчарство, козарство и свињарство а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Након завршене ревизије, општина Голубац је израдила измену и допуну Програма мера подршке развоја пољопривреде и руралног развоја. По прибављеној сагласноасти од стране надлежног Министарства за послове пољопривреде, Скупштина општине Голубац је</p>

		<p>на својој седници одржаној 26.11.2018. године, усвојила измене и допуне горе наведеног програма. Измене и допуне програма су усвојене од стране надлежног органа у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју („Службени гласник РС“, број 10/13, 142/14, 103/15 и 101/2016), чланаом 32. став 1. тачка 4. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 –др. закон и 101/2016 – др. закон).</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Одлука С.О. Голубац о усвајању измена и допуна програма мера подршке развоја пољопривреде и руралног развоја општине Голубац за 2018. годину.</p>
<p>49.</p>	<p>Неправилност</p>	<p>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:</p> <p>(1) Код контролног окружења утврђени су пропуст и неправилности:</p> <p>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.);</p>

	Опис мере исправљања	Измене и допуне програма су усвојене од стране надлежног органа у складу са чланом 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју („Службени гласник РС“, број 10/13, 142/14, 103/15 и 101/2016), чланаом 32. став 1. тачка 4. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др. закон и 101/2016 – др. закон).
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука С.О. Голубац о усвајању измена и допуна програма мера подршке развоја пољопривреде и руралног развоја Општине Голубац за 2018. годину.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Тачка 5.3.2.-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	Исправка извршена у почетном налогу за књижење у 2018. години на економским класификацијама: За Вртић 011131 и 311111 у износу од 5.532.000,00 динара За трајектни прелаз 011134 и 311111 у износу од 28.967.292,06 динара За канализацију у улици Хајдук Вељковој 011152 и 311111 у износу од 3.518.408,94 динара		Неправилност исправљена у буџетском рачуноводству је

			3.518 хиљада динара, док је иста вредност мање исказана на конту 011100-Зграде и грађевински објекти	
2	Тачка 5.3.2 Општинска управа је дана 31.12.2017. године евидентирала авансе у већем износу од 3.000 хиљаде динара по основу пренетих новчаних средстава КЈП „Голубац“ Голубац ради набавке наменског возила за изношење смећа	Исправка извршена у почетном налогу за књижење у 2018. години на економским класификацијама 111511 и 291919 у износу од 3.000.000,00 динара	Неправилност је исправљена у буџетском рачуноводству	
3	Тачка 5.3.2 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-Полунавље ДОО Пожаревац у износу од 15	Исправка извршена у почетном налогу за књижење у 2018. години на економским класификацијама 111931 и 311411 и то: ДОО „Тврђава Голубачки град“ у износу од 10.000,00 динара и Регионална развојна агенција „Браничево-Полунавље“ у износу од	Неправилност је исправљена у буџетском рачуноводству	

	<p>хиљада динара.</p> <p>Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-Финансијска имовина</p>	<p>15.000,00 динара</p>	<p>Неправилност исправљена у буџетском рачуноводству</p>
4	<p><b>Тачка 5.3.2.</b> 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; 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</p>	<p>Исправка извршена у почетном налогу за књижење у 2018. години. Књижење извршено на економским класификацијама 122151 и 291919 у укупном износу од 163.901 хиљада динара</p>	

	<p>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</p>		
<p>5.</p>	<p>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 нафинансијску 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</p>	<p>Исправка извршена у почетном налогу за књижење у 2018. години. Књижење извршено на економским класификацијама 015223 и 311113.</p>	<p>Неправилност је исправљена у буџетском рачуноводству</p>
<p>6.</p>	<p>Оснивачки улог исказан је у пССЛОВНИМ књигама</p>	<p>Исправка извршена у почетном налогу за</p>	<p>Неправилност је исправљена у буџетском</p>

	<p>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 износу на уплаћени новчани капитал уписан код Агенције за привредне регистре</p>	<p>књижење у 2018. години. Књижење извршено на економским класификацијама 111911 и 311411 у укупном износу од 2.000,00 динара а не 4.000,00 динара колико је било.</p>	<p>рачуноводству</p>
7.	<p>Општинска управа је дупло грешком 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</p>	<p>Исправка извршена у почетном налогу за књижење у 2018. години. Књижење извршено на економским класификацијама 123231 и 291213 у износу од 26.000,00 динара а не 52.000,00 динара колико је било.</p>	

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

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Општина Голубац  
ПРЕДСЕДНИК:  
др. Небојша Мијовић