



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ  
ГОЛУБАЦ**

**Број: 400-239/2018-04  
Београд, 24. јун 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>7</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1.1. Неправилна економска класификација .....</b>	<b>9</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>9</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>12</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>17</i>
<b>2.1.2. Неправилна организациона класификација .....</b>	<b>18</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>18</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>18</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>19</i>
<b>2.1.3. Неправилна програмска класификација .....</b>	<b>19</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>19</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>19</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>20</i>
<b>2.1.4. Неправилно исказана имовина у припреми .....</b>	<b>20</b>
2.1.4.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>20</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>20</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>20</i>
<b>2.1.5. Неправилно исказани аванси .....</b>	<b>20</b>
2.1.5.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>20</i>
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>20</i>
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>20</i>
<b>2.1.6. Неправилно исказано учешће у капиталу.....</b>	<b>20</b>
2.1.6.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>20</i>
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>21</i>
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>21</i>
<b>2.1.7. Неправилно исказана потраживања по основу јавних прихода.....</b>	<b>21</b>
2.1.7.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>21</i>
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>21</i>
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>21</i>
<b>2.1.8. Неправилно исказана опрема у Билансу стања.....</b>	<b>22</b>
2.1.8.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>22</i>
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>22</i>
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>22</i>
<b>2.1.9. Неправилно исказана нефинансијска имовина у Билансу стања.....</b>	<b>22</b>
2.1.9.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>22</i>
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>22</i>
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>23</i>
<b>2.1.10. Неусаглашена вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви.....</b>	<b>23</b>
2.1.10.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>23</i>
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>23</i>
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>23</i>

<b>2.1.11. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине на класи 3 .....</b>	<b>23</b>
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i> .....	23
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	24
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	24
<b>2.1.12. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године на погрешним позицијама у Обрасцу 4.....</b>	<b>24</b>
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i> .....	24
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	24
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	25
<b>2.1.13. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4 ....</b>	<b>25</b>
2.1.13.1. <i>Опис неправилности</i> .....	25
2.1.13.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	25
2.1.13.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	26
<b>2.1.14. Неевидентирана имовина – водоводне и канализационе мреже .....</b>	<b>26</b>
2.1.14.1. <i>Опис неправилности</i> .....	26
2.1.14.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	26
2.1.14.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	27
<b>2.1.15. Неправилно исказане зграде и грађевински објекти у Билансу стања..</b>	<b>27</b>
2.1.15.1. <i>Опис неправилности</i> .....	27
2.1.15.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	27
2.1.15.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	27
<b>2.1.16. Неправилно извршен упис јавне својине у евиденцији РГЗ-а .....</b>	<b>27</b>
2.1.16.1. <i>Опис неправилности</i> .....	27
2.1.16.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	28
2.1.16.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	28
<b>2.1.17. Неправилно исказано земљиште у Билансу стања .....</b>	<b>28</b>
2.1.17.1. <i>Опис неправилности</i> .....	28
2.1.17.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	28
2.1.17.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	29
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) .....</b>	<b>29</b>
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	29
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	29
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	30
<b>2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа .....</b>	<b>30</b>
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	30
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	31
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	36
<b>2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>36</b>
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	36
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	39
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	43
<b>2.2.4. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>43</b>
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	43
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	43

---

2.2.4.3. Оцена мера исправљања .....	44
<b>2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....</b>	<b>44</b>
2.2.5.1. Опис неправилности .....	44
2.2.5.2. Исказане мере исправљања .....	45
2.2.5.3. Оцена мера исправљања .....	48
<b>2.2.6. Извршени расходи без спроведеног јавног конкурса.....</b>	<b>48</b>
2.2.6.1. Опис неправилности .....	48
2.2.6.2. Исказане мере исправљања .....	49
2.2.6.3. Оцена мера исправљања .....	49
<b>2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....</b>	<b>49</b>
2.2.7.1. Опис неправилности .....	49
2.2.7.2. Исказане мере исправљања .....	50
2.2.7.3. Оцена мера исправљања .....	54
<b>2.2.8. Неправилности код прихода .....</b>	<b>54</b>
2.2.8.1. Опис неправилности .....	54
2.2.8.2. Исказане мере исправљања .....	55
2.2.8.3. Оцена мера исправљања .....	56
<b>2.2.9. Неправилности код интерних контрола.....</b>	<b>56</b>
2.2.9.1. Опис неправилности .....	56
2.2.9.2. Исказане мере исправљања .....	62
5.2.1.1. Оцена мера исправљања .....	75
<b>2.2.10. Неправилности код припреме и доношења буџета .....</b>	<b>76</b>
2.2.10.1. Опис неправилности .....	76
2.2.10.2. Исказане мере исправљања .....	76
2.2.10.3. Оцена мера исправљања .....	77
<b>2.2.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>77</b>
2.2.11.1. Опис неправилности .....	77
2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	79
2.2.11.3. Оцена мера исправљања .....	81
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>81</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину број: 400-239/2018-04 од 21.09.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Општина Голубац је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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





## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Неправилна економска класификација**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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 део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, односно утврђено је 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 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), и то: (1) 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; (2) 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; (3) Средства у износу од 73 хиљаде динара по основу финансирања чланарине Сталној конференцији градова и општина, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама; (4) Средства у износу од од 255 хиљада динара по основу финансирање чланарине Регионално развојној агенцији „Браничево – Подунавље“ д.о.о. погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; (5) 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 Голупцу, 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; (6) 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; (7) 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; (8) 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; (9) 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; (10) општина Голубац средства у укупном износу од 426 хиљада динара на име рефундације трошкова запослених у ПУ „Ласта“ за службене мобилне телефоне, рефундација трошкова електричне енергије, комуналних услуга, трошкови грејања, одржавања хигијене и заштите евидентирала као приход на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општине уместо да се приликом уплате изврше корекције на групи конта 421000 – Стални трошкови, и на тај начин су више исказани приходи у износу 426 хиљада динара; (11) Општинска управа је извршила плаћање у износу од 450 хиљада динара за набавку и уградњу хлоринатора на водоводном постројењу у насељу Барич по основу фактуре КЈП „Голубац“ број 05-1252-04/75 од 14.06.2017. године на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, односно на погрешној економској класификацији; (12) 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; (13) 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; (14) 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; (15) 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; (16) Општинска управа је средства у износу од 685 хиљаде 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; (17) 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; (18) 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; (19) 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; (20) Општинска управа средства у износу од 7.054 хиљада динара на име подршке материнству, бесплатне ужине и учбеника 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; (21) 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; (22) 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; (23) 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; (24) 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; (25) 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; (26) Туристичка организација је 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; (27) 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; (28) 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; (29) 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; (30) Месна заједница Миљевић је средства у износу од 152 хиљаде 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; (31) Месна заједница Миљевић је средства у износу од 194 хиљаде 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; (32) 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; (33) 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; (34) 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; (35) 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 и (36) 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.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу службеног пута у иностранство председника Спортског савеза, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (*Докази: Аналитичка картица конта 422299 директног корисника Председник општине и општинско веће и Изјава одговорног лица директног корисника Председник општине и општинско веће Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (2) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину-пети ребаланс расходе за рад противградних стрелаца планирало у оквиру програма 5 на позицији 24/2, економска класификација 424000 на којој је извршено и евидентирање. Такође, и Одлуком о буџету за 2019. годину средства за рад противградних стрелаца су исто планирана у оквиру програма 5 и на економској класификацији 424000 на којој ће бити извршено и евидентирање (*Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину-пети ребаланс; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Аналитичка картица позиције 24/2-424000 за 2018. годину*); (3) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је извршило књижење чланарине Сталној конференцији градова и општина на економској класификацији 481991 и Одлуком о буџету за 2019. годину планирало средства за финансирање чланарине Сталној конференцији

градова и општина на економској класификацији 481000- позиција 81 (Докази: Аналитичке картице конта 423911 и 481991 за 2018 годину; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (4) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је извршило књижење чланарине Регионалној развојној агенцији „Браничево – Подунавље“ д.о.о на економској класификацији 451191 и Одлуком о буџету за 2019. годину планирало средства за финансирање чланарине Регионалној развојној агенцији „Браничево – Подунавље“ д.о.о на економској класификацији 451000- позиција 101 (Докази: Аналитичке картице конта 423911 и 451191 за 2018 годину; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (5) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства за накнаду за вршење стручног надзора на извођењу радова Одлуком о буџету за 2019. годину планирало на економској класификацији 511000 (Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (6) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу израде пројекта парцелације и геодетског обележавања, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци, али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (Докази: Аналитичке картице конта 423599 и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (7) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе за Голубачку тврђаву, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци, али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (Докази: Аналитичке картице конта 423599 за 2018 годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (8) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало издатке за КЈП „Голубац“ за набавку опреме, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци, али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (Докази: Аналитичке картице конта 512411 за 2018 годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (9) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што средства за рад координатора за ромска питања која уплаћује општина Велико Градиште Одлуком о буџету за 2019. годину није планирало на економској класификацији 744000 већ ће за тај износ кориговати одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 423000 (Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (10) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што средства на име рефундације трошкова запослених у ПУ „Ласта“ за службене мобилне телефоне, трошкова електричне енергије, комуналних

услуга, трошкови грејања, одржавања хигијене и заштите, Одлуком о буџету за 2019. годину није планирало на економској класификацији 745151 већ ће за тај износ кориговати одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 421000 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (11) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства намењена за инвестиционе радове, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру група конта 511000 на којима ће вршити и евидентирање. Такође доставило је доказе да је за изведене радове у 2017. години извршило евидентирање у оквиру класе 0 и 5 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину; Налог за књижење за економске класификације 015113, 015114, 015115 и 311151 и 291919 и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (12) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што средства намењена за инвестиционе радове, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру група конта 511000 на којима ће вршити и евидентирање. Такође доставило је доказе да је за изведене радове у 2017. години извршило евидентирање у оквиру класе 0 и 5 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину; Налог за књижење за економске класификације 015113, 015114, 015115 и 311151 и 291919; и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (13) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што средства намењена за инвестиционе радове, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру група конта 511000 на којима ће вршити и евидентирање. Такође доставило је доказе да је за изведене радове у 2017. години извршило евидентирање у оквиру класе 0 и 5 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину; Налог за књижење за економске класификације 015113, 015114, 015115 и 311151 и 291919; и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (14) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што средства намењена за инвестиционе радове, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру група конта 511000 на којима ће вршити и евидентирање. Такође доставило је доказе да је за изведене радове у 2017. години извршило евидентирање у оквиру класе 0 и 5 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину; Налог за књижење за економске класификације 015113, 015114, 015115 и 311151 и 291919; и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (15) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што средства намењена за инвестиционе радове, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру група конта 511000 на којима ће вршити и евидентирање. Такође доставило је доказе да је за изведене радове у 2017. години извршило евидентирање у оквиру класе 0 и 5 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину; Налог за књижење за економске класификације 015113, 015114, 015115 и 311151 и 291919; и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од*

24.12.2018. године); (16) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства по основу исплате субвенција физичким лицима, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру групе конта 472000 на којима ће вршити и евидентирање (Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (17) Руководство општине Голубац је доставило доказе да Изменама и допунама програма мера подршке које су усвојене од стране Скупштине општине уз претходну сагласност Министарства надлежног за пољопривреду није предвиђена уговорна обавеза враћања грла стоке за које се додељују подстицајна средства. Такође извршено је евидентирање већ датих субвенција на економским класификацијама 122198 и 291919 (Докази: Измене и допуне програма мера подршке развоја пољопривреде и руралног развоја; Налог за књижење за економске класификације 122198 и 291919; Аналитичке картице конта 122198 и 291919); (18) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства за услугу пружање помоћи у кући старим лицима, Одлуком о изменама и допунама одлуке буџету за 2018. годину-пети ребаланс и Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру групе конта 472000 на којима ће вршити и евидентирање (Докази: Аналитичке картице конта 472931; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину-пети ребаланс; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (19) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства по основу исплата једнократних помоћи и других социјалних давања, Одлуком о изменама и допунама одлуке буџету за 2018. годину-пети ребаланс и Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру групе конта 472000 на којима ће вршити и евидентирање (Докази: Аналитичке картице конта 472931; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину-пети ребаланс; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (20) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства по основу исплата једнократних помоћи и других социјалних давања, Одлуком о изменама и допунама одлуке буџету за 2018. годину-пети ребаланс и Одлуком о буџету за 2019. годину планирало у оквиру групе конта 472000 на којима ће вршити и евидентирање (Докази: Аналитичке картице конта 472000; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину-пети ребаланс; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (21) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе за превоз угља, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Бруто биланс од 01.01 до 24.12.2018. године (421222) и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/1 од 24.12.2018. године); (22) Руководство Предшколске установе “Ласта”

Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци што ће чинити и да убудуће (Докази: Налог за књижење број 94 од 27.09.2018. године, број 107 од 31.10.2018. године и број 124 од 29.11.2018. годину и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/2 од 24.12.2018. године); (23) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу накнаде за привремене и повремене послове, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/3 од 24.12.2018. године); (24) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци што ће чинити и да (Докази: Аналитичке картице конта 426611 и 252111-53 Pertini toys ДОО Београд за 2018. годину, Налог за књижење број 87 од 18.09.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/4 од 24.12.2018. године); (25) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило исплате путних трошкова лицима који су ангажована по уговорима, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Аналитичке картице конта 422199 за 2018. годину и Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-1 од 20.12.2018. године); (26) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу додељивања награда, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и у Финансијском плану организације за 2019. годину расходе по основу награда планирало на групи конта 423000-услуге по уговору где ће бити и евидентирани расходи када буду извршени (Докази: Финансијски план Туристичке организације општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-2 од 20.12.2018. године); (27) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу исплата дневница чланове жирија и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Аналитичка картица конта 422111 за 2018. годину и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године); (28) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу превоза учесника КУД-ова, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Аналитичка картица конта 423911 за 2018. годину и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године); (29) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци што ће чинити и убудуће (Докази: Аналитичка картица конта 472721 за 2018. годину и Изјава одговорног лица Народне библиотеке



„Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године); (30) Руководство општине МЗ Миљевић је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да средства по основу плаћања трошкова електричне енергије за сеоски водовод из средстава прикупљених од грађана, неће евидентирала на групи конта 421000, а приход остварен по том основу на групи конта 744151, већ ће за тај износ извршити корекцију групе конта 421000 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица МЗ Миљевић од 24.12.2018. године*); (31) Руководство општине МЗ Миљевић је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да средства по основу плаћања трошкова електричне енергије за сеоски водовод из средстава прикупљених од грађана, неће евидентирала на групи конта 421000, а приход остварен по том основу на групи конта 744151, већ ће за тај износ извршити корекцију групе конта 421000 (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица МЗ Миљевић од 24.12.2018. године*); (32) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру средстава намењеним месним заједницама није планирало средства за инвестиционе радове (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину*); (33) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства намењена месним заједницама за текуће поправке и одржавање некатегорисаних путева планирало у оквиру група конта 425000 на којима ће вршити и евидентирање (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (34) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру средстава намењеним месним заједницама није планирало средства за инвестиционе радове (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину*); (35) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства намењена месним заједницама за текуће поправке и одржавање некатегорисаних путева планирало у оквиру група конта 425000 на којима ће вршити и евидентирање (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*) и (36) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства намењена месним заједницама за текуће поправке и одржавање некатегорисаних путева планирало у оквиру група конта 425000 на којима ће вршити и евидентирање (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.2. Неправилна организациона класификација

### 2.1.2.1. Опис неправилности

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 део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, односно утврђено је да део расхода нису правилно планирани и извршени 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 свлачионице ФК „Ђердап“ (5.1.3.8.).

### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Председник општине и општинско веће. (1) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу службеног пута у иностранство председника Спортског савеза, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (Докази: Аналитичка картица конта 422299 директног корисника Председник општине и општинско веће и Изјава одговорног лица директног корисника Председник општине и општинско веће Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године) и (2) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што је средства по основу уговора о привременим и повременим пословима из надлежности Општинске управе, Одлуком о буџету за 2019. годину планирало на позицијама у оквиру раздела Општинске управе на којима ће вршити и евидентирање (Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Председник општине и општинско веће Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

Општинска управа. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако да није вршило исплате аконтација дневница, као ни исплате дневница за службени пут у иностранство директору Туристичке организације и запосленима у Туристичкој организацији са позиција Општинске управе и да ће и убудуће поступати по датој препоруци (Докази: Аналитичка картица конта 422299 директног корисника Општинска управа и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

Месне заједнице (1) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило

по датој препоруци тако што Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру средстава намењеним месним заједницама није планирало средства за инвестиционе радове (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину*); и (2) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру средстава намењеним месним заједницама није планирало средства за инвестиционе радове (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину*).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Неправилна програмска класификација**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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 део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој програмској класификацији, односно утврђено је да 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 фундарања и израде зграде управног објекта будуће марине п+пк у Голубцу; за израду пројекта парцелације и пројекта геодетског обележавања; Комисији за технички преглед објекта – доградња школске физкултурне сале; за вршење стручног надзора на извођењу радова на крову зграде библиотеке у Голупцу (5.1.3.8.).

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину-пети ребаланс расходе за рад противградних стрелаца планирало у оквиру програма 5 на позицији 24/2, економска класификација 424000 на којој је извршено и евидентирање. Такође, и Одлуком о буџету за 2019. годину средства за рад противградних стрелаца су исто планирана у оквиру програма 5 и на економској класификацији 424000 на којој ће бити извршено и евидентирање (*Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину-пети ребаланс; Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину и Аналитичка картица позиције 24/2-424000 за 2018. годину*) и (2) Руководство општине Голубац је навело да у 2018. години није планирало средства за израду техничке документације и студија тако да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало ни расходе по том основу, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било потребе за планирањем средстава за ове намене (*Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о*

буџету за 2018. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Неправилно исказана имовина у припреми**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.).

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је извршило исправку књижења са имовине у припреми на имовину у употреби, и то за изградњу Вртића; изградњу трајектног прелаза у Усију и изградњу канализације у Хајдук Вељковој улици (Докази: Аналитичке картице конта 015100; 011131; 011134; 011152 и 311111).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5. Неправилно исказани аванси**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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.).

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је извршило исправку књижења са аванса на економским класификацијама 111511 и 291919 (Докази: Аналитичке картице конта 123200; 111511 и 291919).

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Неправилно исказано учешће у капиталу**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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.).

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је извршило исправке књижења на економским класификацијама 111931 и 311411 (*Докази: Аналитичке картице конта 11931 и 311411*).

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Неправилно исказана потраживања по основу јавних прихода**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

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.).

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће исказати у Билансу стања потраживања по основу јавних прихода које утврђује и наплаћује Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је мај-јун 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је Руководилац одељења за финансије Општинске управе Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године*).

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је мај-јун 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је Руководилац одељења за финансије Општинске управе Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

## **2.1.8. Неправилно исказана опрема у Билансу стања**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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 (3.3.2.).

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Предшколске установе „Ласта” Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће финансијске извештаје састављати на основу података исказаних у пословним књигама, да ће успоставити помоћну евиденцију и водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/5 од 24.12.2018. године*).

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је фебруар-март 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

## **2.1.9. Неправилно исказана нефинансијска имовина у Билансу стања**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

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 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 (3.3.2.).

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће финансијске извештаје састављати на основу података исказаних у пословним књигама, као и да ће пописом нефинансијску имовину у пословним књигама ускладити са стварним стањем. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за

предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац број 26.12.2018. године).

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

## **2.1.10. Неусаглашена вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви**

### **2.1.10.1. Опис 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 (5.3.3.).

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће у Билансу стања вредност нефинансијске имовине у консолидованом Билансу стања у активи усагласити са вредношћу извора средстава у пасиви. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је мај-јун 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је Руководилац одељења за финансије Општинске управе Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је мај-јун 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је Руководилац одељења за финансије Општинске управе Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

## **2.1.11. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине на класи 3**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Народна библиотека 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 (3.3.3.).

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна ускладити вредност нефинансијске имовине на контима категорије 010000-Нефинансијска имовина у сталним средствима и на класи 3. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац број 26.12.2018. године.*

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

### **2.1.12. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године на погрешним позицијама у Обрасцу 4**

#### **2.1.12.1. Опис 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) (5.5).

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће и да ће приликом састављања завршних рачуна месних заједница салда готовине на почетку године у Извештајима о новчаним токовима исказати на исправним позицијама извештаја. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија месних заједница. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (2) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказати на исправним позицијама извештаја. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/6 од 24.12.2018. године*) и (3)



Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказати на исправним позицијама извештаја. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Туристичке организације општине Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-3 од 20.12.2018. године*).

#### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија месних заједница и Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

### **2.1.13. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

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).

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказати у тачним износима. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Предшколске установе „Ласта“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/7 од 24.12.2018. године*); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказати у тачном износу. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је

јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Туристичке организације општине Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичка организација општине Голубац број 476-4 од 20.12.2018. године*); (3) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказати у тачним износима. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године*) и (4) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршних рачуна месних заједница салдо готовине на почетку године у Извештајима о новчаним токовима исказати у тачном износу. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија месних заједница. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*).

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија месних заједница, Туристичке организације и Предшколске установе „Ласта“ Голубац и виши књижњичар и финансијски референт Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

### **2.1.14. Невидентирана имовина – водоводне и канализационе мреже**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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.).

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће извршити евидентирање у својим пословним књигама водоводних и канализационих мрежа. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под

Приоритетом 3 (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3.

### **2.1.15. Неправилно исказане зграде и грађевински објекти у Билансу стања**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

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 м<sup>2</sup>; (2) два објекта за спорт и физичку културу укупне површине 10.441 м<sup>2</sup>; (3) објекат комуналних делатности површине 143 м<sup>2</sup>; (4) пет објеката културе укупне површине 2.741 м<sup>2</sup>; (5) 40 помоћних и осталих зграда укупне површине 3.028 м<sup>2</sup>; (6) 18 стамбено-пословних објеката укупне површине 3.445 м<sup>2</sup>; (7) три пословне зграде укупне површине 761 м<sup>2</sup>; (8) 1.127 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.224.035 м<sup>2</sup> и (9) шест зграда у функцији образовања укупне површине 2.984 м<sup>2</sup> (5.3.2.).

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће извршити евидентирање у својим пословним књигама свих зграда и грађевинских објеката и земљишта над којима има уписано право својине или за које је уписана као корисник непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3 (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3.

### **2.1.16. Неправилно извршен упис јавне својине у евиденцији РГЗ-а**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

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 м<sup>2</sup>; (2) једног објекта за спорт и физичку културу површине 1.448 м<sup>2</sup>; (3) једног објекта комуналних делатности површине 9 м<sup>2</sup>; (4) осам објеката културе укупне површине 2.311 м<sup>2</sup>; (5) 10 помоћних зграда укупне површине 740 м<sup>2</sup>; (6) девет стамбено-пословних објеката укупне површине 1.724 м<sup>2</sup>; (7) две пословне зграде укупне површине 914 м<sup>2</sup> и (8) 1.207 улица и некатегорисаних путева укупне површине 2.429.276 м<sup>2</sup> (5.3.2.).

#### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће извршити евидентирање у својим пословним књигама свих зграда и грађевинских објеката и земљишта над којима има уписано право својине или за које је уписана као корисник непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3 (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

#### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3.

### **2.1.17. Неправилно исказано земљиште у Билансу стања**

#### **2.1.17.1. Опис 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 м<sup>2</sup> грађевинског земљишта изван грађевинског подручја; (2) 15.199 м<sup>2</sup> земљишта у грађевинском подручју; (3) 2.224.173 м<sup>2</sup> јавног грађевинског земљишта; (4) 331.875 м<sup>2</sup> осталог грађевинског земљишта у својини; (5) 2.043.828 м<sup>2</sup> осталог земљишта; (6) 4.002.592 м<sup>2</sup> пољопривредног земљишта; (7) 6.329.556 м<sup>2</sup> шумског земљишта и (8) 2.568.114 м<sup>2</sup> осталог грађевинског земљишта у државној својини (5.3.2.).

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће извршити евидентирање у својим пословним књигама свих зграда и грађевинских објеката и земљишта над којима има уписано право својине или за које је уписана као корисник непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3 (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је током 2019 и 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Општинске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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.).

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Предшколска установа „Ласта“. (1), (2) и (3) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (1). Такође, достављени су докази да се приликом обрачуна плата користи се исправна важећа основица за предшколско образовање (*Докази: Обрачун зарада*

за јул, август, октобар и новембар 2018. године и 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).

Туристичка организација општине. (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна плата користи исправну важећу основицу (Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за октобар и новембар 2018. године; Платни листићи запослених за октобар и новембар 2018. године; Списак зарада радника за октобар и новембар 2018. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за октобар и новембар 2018. године и 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); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно и даље има два ангажована извршиоца на радном месту Координатора канцеларије за дијаспору, за које је Правилником у унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији предвиђен један извршилац; (3) Отклањањем неправилности под бројем (1) отклоњена је и ова неправилност; (4) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност-као и под тачком (2); (5) Отклањањем неправилности под бројем (1) отклоњена је и ова неправилност и (6) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност-као и под тачком (2).

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описане мере исправљања оцењујемо код Предшколске установе „Ласта“ Голубац за све тачке и Туристичке организације општине Голубац за тачке (1), (3) и (5) док делимично задовољавајуће за тачке (2), (4) и (6).

*Туристичка организација општине Голубац и даље има два ангажована извршиоца на радном месту Координатора канцеларије за дијаспору, за које је Правилником у унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији предвиђен један извршилац (тачке 2, 4 и 6).*

## **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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 таку 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 м<sup>3</sup> 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.).

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Скупштина општине. (1) Руководство општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да не врши исплату накнаде члановима Комисији за планове који су из реда постављених и запослених лица у Општинској управи и (2) Руководство општине Голубац је навело да у 2018. години нису планирани трошкови за гориво на позицијама Скупштине општине, тако да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по трошковима за гориво, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Скупштина општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

Општинска управа. (1) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није закључивало уговор за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у насељу Голубац и викенд насељу Винци и за одржавање јавних зелених површина у насељу Голубац, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће приликом закључивања уговора уговорити укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена (Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (2) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је са КЈП „Голубац“ закључило уговор за зимско одржавање којим је уговорена укупна вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена (Докази: Уговор за зимско одржавање број 220-27/2018 од 20.11.2018. године и Предмер и предрачун за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац за 2018/2019 годину); (3) Руководство општине Голубац је навело да је у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја извршило плаћање адвокату за заступање пред Вишим судом у Београду по предмету из 2016. године имајући у виду да општина Голубац још увек није успоставила правобранилаштво, али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци тако што ће до успостављања општинског правобранилаштва ако буде потребе за заступањем закључивати уговоре за вршење адвокатских услуга (Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (4) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја као ни у 2018. години није вршило исплате за рад стрелаца противградне заштите, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци тако што ће ако буде било потребе за финансирање рада стрелаца противградне заштите ова средства планирати у оквиру Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (5) Руководство општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да не врши плаћање помоћнику председника општине Голубац на име накнаде за рад на пословима асистента менаџера на пројекту; (6) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја као ни у 2018. години није вршило исплате на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу (Докази: Аналитичка картица конта 423599 у оквиру Пројекта 0602-П8); (7) Руководство општине Голубац је навело да



у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће приликом обрачуна новчане накнаде за споразумни престанак радног односа као основицу користити просечну нето зараду (*Докази: Аналитичке картице конта 414000 за 2018. годину и Изјава одговорног лица Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (8) Руководство општине Голубац је доставило доказе да се обрачун и исплата путних трошкова врши на основу евиденција присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденције присутности на раду за октобар и новембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за октобар и новембар 2018. године*); (9) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку отпадног тампона, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци тако што ће вршити контролу да ли су фактурисане цене у складу са уговореним ценама (*Докази: Аналитичке картице конта 426919 Општинске управе и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (10) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је закључило уговор за набавку канцеларијског материјала којим је уговорена укупна вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена (*Докази: Уговор за набавку канцеларијског материјала број 031-5/2018 од 08.05.2018. године и Спецификација понуде канцеларијског материјала број 2018-12*); (11) Руководство општине Голубац је доставило доказе да за утврђене вишкове радова извођач радова писмено обавештава стручни надзор и наручиоца и изводи ове радове по добијању сагласности наручиоца, односно по закључивању анекса уговора (*Докази: Обавештење о потреби извођења вишкова радова број 404-10-14/2018 од 24.05.2018. године; Сагласност надзорног органа на вишкове радова са спецификацијом вишкова број 404-10-15/2018 од 25.05.2018. године; Сагласност за извођење вишкова радова број 404-10-16/2018 од 25.05.2018. године и Анекс уговора за изградњу приступног пута за мост у Шувајићу број 404-10-17/2018 од 28.05.2018. године*); (12) исто као под таким 11; (13) исто као под таким 11; (14) Руководство општине Голубац је доставило доказе да Изменама и допунама програма мера подршке које су усвојене од стране Скупштине општине уз претходну сагласност Министарства надлежног за пољопривреду није предвиђена уговорна обавеза враћања грла стоке за које се додељују подстицајна средства (*Докази: Измене и допуне програма мера подршке развоја пољопривреде и руралног развоја*); (15) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило одобравање и плаћање једнократних новчаних помоћи због штета насталих на објектима породичних домаћинства, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци тако што ће у случају одобравања овакве врсте помоћи захтевати да захтеви физичких лица садрже све релевантне податке о датуму и времену несреће као и податке о социјалном статусу домаћинства, прибављати мишљење Центра за социјални рад о материјалном стању подносиоца захтева и неће вршити одобравање средстава за објекте који су изграђени без грађевинске дозволе или уз одступање од грађевинске дозволе (*Докази: Аналитичке картице конта 472931 Општинске управе и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (16) Руководство

општине Голубац је доставило доказе да је Црвени крст поднело Програм рада са финансијским планом за 2019. годину из кога се може утврдити која се јавна овлашћења, програми и активности финансирају из буџета општине Голубац и у ком износу (Докази: Програм рада са финансијским планом Црвеног крста за 2019. годину) и (17) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило финансирање обавеза насталих у ранијим годинама, односно пре закључивања уговора о финансирању програма, чега ће се придржавати и убудуће (Докази: Аналитичке картице конта 481911 у оквиру Програмске активности 1301-0001–Подришка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

Председник општине и општинско веће. (1) Руководство општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да не закључује уговоре о привременим и повременим пословима на период који је дужи од 120 радних дана и (2) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је обрачун накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима вршило у уговореним износима (Докази: Рекапитулација обрачуна накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за октобар и новембар 2018. године; Обавештења о поднетим пореским пријавама за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за октобар и новембар 2018. године; Изводи број 209 и 233 и Уговори о привременим и повременим пословима број 112-16 од 09.07.2018. године и број 112-19 од 13.09.2018. године).

Предшколска установа „Ласта“. (1) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата отпремнина за одлазак у пензију, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/8 од 24.12.2018. године); (2) Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац доставља обрачунској служби евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, која на основу истих евиденција врши обрачун и исплату путних трошкова за запослене ПУ „Ласта“ (Докази: Евиденција присутности на раду – карнет за новембар 2018. године; Збирни списак присутности са утврђеним укупним бројем сати присутности на послу за период 01.11-30.11.2018. године; Списак запослених са бројем дана за које им припада накнада путних трошкова за новембар 2019. године; Списак за исплату путних трошкова за новембар 2019. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави); (3) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је доставило доказе да обрачун јубиларних награда врши примењујући нето плату као основицу (Докази: Одлука о додели јубиларне награде број 403/7 од 29.11.2018. године; Обрачун јубиларне награде; Картица зарада запосленог; Уверење о осигурању од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави и Обавештење о успешном пријему појединачне пореске пријаве) и (4) Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било исплата за набавку прехранбених производа изнад уговорене вредности нити је спроводило поступак јавне набавке хране из разлога што је поступак спроведен и уговор закључен почетком 2018. године, али је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће

приликом будућих набавки предвидети могућност повећања обима предмета набавке конкурсном документацијом и уговором како не би дошло до исплата изнад уговорене вредности (Докази: Аналитичке картице конта 426823 за 2018 годину; Уговор за набавку прехранбених производа број 65 од 26.02.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/10 од 24.12.2018. године).

Туристичка организација општине. (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да је за услуге штампања рекламног материјала уговорило укупну вредност, количине услуга које се наручују и јединичне цене, односно да је закључило уговор који садржи све основне елементе (Докази: Спецификација штампаног материјала број 193-3 од 23.05.2018. године; Одлука о избору најповољније понуде број 2017-8 од 29.05.2018. године Уговор број 21-12 од 01.06.2018. године и Рачун број 171 од 24.07.2018. године); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је за пружање медијских услуга уговорио количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставило уговор који садржи паушални месечни износ плаћања и (3) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да се обрачун и исплата путних трошкова врши на основу евиденција присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (Докази: Евиденције присутности на раду за новембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за новембар 2018. године и Решења о накнади трошкова превоза број 407/2 од 01.11.2018. године).

Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“. (1) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја није вршило финансирање КУД-ова, чега ће се придржавати и убудуће (Докази: Закључни лист Народне библиотеке на дан 26.12.2018 године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године) и (2) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да се обрачун и исплата путних трошкова врши на основу евиденција присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (Докази: Евиденције присутности на раду за новембар и децембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за новембар и децембар 2018. године и Решење о коришћењу годишњег одмора).

Месна заједница Кривача: Руководство општине Голубац је доставило доказе да је са КЈП „Голубац“ закључило уговор за зимско одржавање којим је уговорена укупна вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена (Докази: Уговор за зимско одржавање број 220-27/2018 од 20.11.2018. године и Предмер и предрачун за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац за 2018/2019 годину); (3) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било закључивања уговора за извођење радова од стране месних заједница, али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци тако што ће ако буде било потребе да месне заједнице закључују уговоре обезбедити да се уговори обим посла и вредност радова (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

### 2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описане мере исправљања оцењујемо код Предшколске установе „Ласта“ Голубац; Народне Библиотеке „Вељко Дугошевић“ и Месне заједнице Кривача за све тачке и Скупштине општине за тачку (2); Општинске управе за тачке (1), (2), (3), (4), (6), (7), (8), (9), (10), (11), (12), (13), (14), (15), (16) и (17); Председника општине и општинско веће за тачку (1) и Туристичке организације општине Голубац за тачке (1) и (3), док делимично задовољавајуће код Скупштине општине за тачку (1); Општинске управе за тачку (5); Председника општине и општинско веће за тачку (2) и Туристичке организације општине Голубац за тачку (2).

Скупштина општине. Руководство општине Голубац није доставило доказе да не врши исплату накнаде члановима Комисији за планове који су из реда постављених и запослених лица у Општинској управи (тачка 1).

Општинска управа. Руководство општине Голубац није доставило доказе да не врши плаћање помоћнику председника општине Голубац на име накнаде за рад на пословима асистента менаџера на пројекту (тачка 5).

Председник општине и општинско веће. Руководство општине Голубац није доставило доказе да не закључује уговоре о привременим и повременим пословима на период који је дужи од 120 радних дана (тачка 2).

Туристичка организација општине. Туристичка организација општине Голубац није доставила доказе да је за пружање медијских услуга уговорила количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставила уговор који садржи паушални месечни износ плаћања (тачка 2).

### 2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

#### 2.2.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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 „Велько 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.).

### 2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

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

- Председник општине и општинско веће. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план директног корисника Председник општине и општинско веће за 2018. годину; Закључни лист директног корисника Председник општине и општинско веће на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица директног корисника Председник општине и општинско веће број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- Општинска управа. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план директног корисника Општинска управа за 2018. годину; Закључни лист директног корисника Општинска управа на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица директног корисника Општинска управа број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- Предшколска установа „Ласта“. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Предшколске установе „Ласта“ за 2018. годину; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ на дан 24.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 445/11 од 24.12.2018. године);
- Туристичка организација Голубац. Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Туристичке организације општине Голубац за 2018. годину; Закључни лист и Бруто биланс Туристичке организације општине Голубац на дан 20.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 20.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 476-5 од 20.12.2018. године);
- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“. Руководство Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Народне

библиотеке „*Вељко Дугошевић*“ за 2018. годину; *Закључни лист Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ од 26.12.2018. године;*

- Месна заједница Браничево. Руководство Месне заједнице Браничево је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Браничево за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Браничево на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Браничево од 24.12.2018. године;*);
  - Месна заједница Кривача. Руководство Месне заједнице Кривача је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Кривача за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Кривача на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Кривача од 24.12.2018. године;*);
  - Месна заједница Миљевић. Руководство Месне заједнице Миљевић је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Миљевић за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Миљевић на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Миљевић од 24.12.2018. године;*);
  - Месна заједница Радошевац. Руководство Месне заједнице Радошевац је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Радошевац за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Радошевац на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Радошевац од 24.12.2018. године;*);
  - Месна заједница Усије. Руководство Месне заједнице Усије је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Усије за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Усије на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Усије од 24.12.2018. године.*);
- из осталих извора у износу од 3.650 хиљада динара:
- Општинска управа. Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити



захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план директног корисника Општинска управа за 2018. годину; Закључни лист директног корисника Општинска управа на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица директног корисника Општинска управа број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);

- Предшколска установа „Ласта“. Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја подносило је захтев за увећање апропријација из осталих извора што ће чинити и убудуће ако буде било потребе (*Докази: Извод из Одлуке о буџету који се односи на Предшколску установу и Изјава одговорног лица број 445/12 од 24.12.2018. године*);
- Туристичка организација Голубац. Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Туристичке организације општине Голубац за 2018. годину; Закључни лист Туристичке организације општине Голубац на дан 20.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 20.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 476-6 од 20.12.2018. године*);
- Месна заједница Браничево. Руководство Месне заједнице Браничево је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Браничево за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Браничево на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Браничево од 24.12.2018. године*);
- Месна заједница Добра. Руководство Месне заједнице Добра је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Добра за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Добра на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Добра од 24.12.2018. године*);
- Месна заједница Голубац. Руководство Месне заједнице Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога

није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Голубац за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Голубац на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Голубац од 24.12.2018. године*);

- Месна заједница Миљевић. Руководство Месне заједнице Миљевић је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Миљевић за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Миљевић на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Миљевић од 24.12.2018. године*);
- Месна заједница Снеготин. Руководство Месне заједнице Снеготин је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Снеготин за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Снеготин на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Снеготин од 24.12.2018. године*);
- Месна заједница Усије. Руководство Месне заједнице Усије је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Усије за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Усије на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Усије од 24.12.2018. године*);
- Месна заједница Двориште. Руководство Месне заједнице Двориште је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Месне заједнице Двориште за 2018. годину; Закључни лист Месне заједнице Двориште на*

дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Месне заједнице Двориште од 24.12.2018. године).

### 2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.2.4. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације

#### 2.2.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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:

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.);

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.);

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.).

#### 2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа, Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не врши плаћања изнад одобренних апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Општинске управе за 2018. годину; Закључни лист Општинске управе на дан 24.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

Предшколска установа „Ласта“, Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не врши плаћања изнад одобренних апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Предшколске установе „Ласта“ за 2018. годину; Закључни лист Предшколске установе „Ласта“ на дан 24.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 445/13 од 24.12.2018. године);

Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“, Руководство Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да поступа по датој препоруци, односно не врши плаћања изнад одобренних апропријација, што ће чинити и убудуће (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за

2018. годину; Финансијски план Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за 2018. годину; Закључни лист Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ на дан 26.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 26.12.2018. године и Изјава одговорног лица од 26.12.2018. године).

### 2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

### 2.2.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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 свлачионице и за радове на санацији плафона у свлачионици, санацији тунела свлачионице и санацији зидова свлачионице 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 свлачионици, санацији тунела свлачионице и санацији зидова свлачионице и помоћних просторија на локацији ФК „Бердап“ (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 санитарије 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).

#### 2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке:

- Општинска управа. (1) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку услуга санација дивљих депонија на територији општине, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе спроводити поступак јавне набавке ових услуга и плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Аналитичка картица конта 424611 Буџетског фонда за заштиту животне средине и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (2) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило уговарање услуге чишћења просторија у згради Општинске управе из разлога што је Уговор закључен 09.01.2018. године, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће спроводити

поступак јавне набавке приликом уговарања ових услуга (*Докази: Уговор број 352-1/2018 од 09.01.2018. године и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (3) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за набавку горива (*Докази: Одлука о поновном покретању поступка јавне набавке број 404-7/2018 од 20.02.2018. године; Образложени извештај 404-7-10/2018 од 09.03.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-7-9/2018 од 08.03.2018. године; Уговор број 404-7-12/2018 од 14.03.2018. године*); (4) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку радова на изради бунара и проширивању бушотине, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе спроводити поступак јавне набавке приликом набавке оваквих радова (*Докази: Аналитичка картица конта 511241 и 511421 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (5) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку радова радова за ископ канала у земљишту за постављање водоводне и електро инсталације, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе спроводити поступак јавне набавке приликом набавке оваквих радова (*Докази: Аналитичка картица конта 511241 и 511421 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (6) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило уговарање текућег одржавања јавне расвете у Голупцу и викенд насељу Винци из разлога што је Уговор на 500.000 динара закључен 24.05.2018. године, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће спроводити поступак јавне набавке (*Докази: Уговор број 312-51/2018 од 24.05.2018. године и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (7) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку радова чишћења постојећих водоводних базена, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе спроводити поступак јавне набавке приликом набавке оваквих радова (*Докази: Аналитичка картица конта 425191 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (8) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за извођење радова на рехабилитацији-ојачању коловозне конструкције некатегорисаних атарских путева у КО Голубац, Војилово и Сладинац (*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-28/2018 од 27.08.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-28-8/2018 од 10.10.2018. године; Уговор број 404-29-9/2018 од 23.10.2018. године*); (9) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за извођење радова на Дому културе у Доњој Крушевици (*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-29/2018 од 18.09.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-29-9/2018 од 04.10.2018. године; Уговор број 404-29-10/2018 од 11.10.2018. године*) и (10) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело два поступка јавне набавке, и то за извођење радова на трибинама фудбалског терена у Голупцу и за извођење радова на изради жичане ограде на стадиону ФК „Ђердап“ у Голубацу (*Докази: Одлука о*

покретању поступка јавне набавке број 404-25/2018 од 23.07.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-25-11/2018 од 09.08.2018. године; Уговор број 404-25-12/2018 од 29.08.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-31/2018 од 17.10.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-31-9/2018 од 26.10.2018. године и Уговор број 404-31-10/2018 од 06.11.2018. године).

- Месна заједница Брњица. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру средстава намењеним месним заједницама није планирало средства за инвестиционе радове (Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
  - Општинска управа. (1) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку за услуге хидрографског снимања, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступак јавне набавке спроводити у складу са законом (Докази: Аналитичка картица конта 424631 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (2) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за извођење радова рехабилитацији-ојачању коловозне конструкције некатегорисаних атарских путева у КО Голубац, Војилово и Сладинац на основу предмера и предрачуна (Докази: Уговор број 404-28-9/2018 од 23.10.2018. године; Образац понуде и Предмер и предрачун радова са структуром цене); (3) као и под тачком (2); (4) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку и плаћања за набавку каменог агрегата-отпадног тампона, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступак јавне набавке вршити у складу са законом а плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (Докази: Аналитичка картица конта 426919 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (5) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за редовно летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац и закључило уговор на основу предмера и предрачуна у коме су дате количине радова које се набављају (Докази: Уговор број 404-6-9/2018 од 11.04.2018. године; Образац понуде и Опис радова са структуром цене); (6) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за радове на изради фасаде на Дому културе у селу Малешево и закључило уговор на основу предмера и предрачуна у коме су дате количине радова које се набављају (Докази: Уговор број 404-30-10/2018 од 23.10.2018. године; Образац понуде и Предмер и предрачун радова са структуром цене); (7) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је у 2018. години спровело поступак јавне набавке за радове на изради жичане оградe на стадиону ФК „Ђердап“ у Голупцу и закључило уговор на основу предмера и предрачуна у коме су дате количине радова које се набављају (Докази: Уговор број 404-31-10/2018 од 06.11.2018. године; Образац понуде и Предмер и предрачун радова са структуром цене); (8) као и под тачком (7); (9) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спроводило набавку услуга пружања помоћи у кући старим лицима, те из тог разлога није могло поступити

по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступак јавне набавке вршити у складу са законом (*Докази: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (10) као и под тачком (6); (11) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спроводило набавку услуга превоз ученика основних школа, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступак јавне набавке вршити у складу са законом (*Докази: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*) и (12) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спроводило набавку радова на изградњи моста, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступак јавне набавке вршити у складу са законом (*Докази: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*).

- Предшколска установа „Ласта“. Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спроводило поступак јавне набавке хране из разлога што је поступак спроведен и уговор закључен почетком 2018. године, али је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће приликом будућих набавки за производе другог произвођача захтевати да понуђач достави НАССР сертификате и уговоре о пословно-техничкој сарадњи или уговоре о купопродаји са произвођачима од којих набављају добра у складу са обавезним елементима конкурсне документације, као и да ће приликом закључивања уговора који се реализују кроз две буџетске године предвидети 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 (*Докази: Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/14 од 24.12.2018. године*);
- Туристичка организација општине. Руководство Туристичка организација општине Голубац је доставило доказе да је отклонило утврђену неправилност, односно да приликом уговарања авансног плаћања уговара средство обезбеђења аванса (*Докази: Уговор број 265-10 од 19.07.2018. године и Потписана бланко меница број АС5135937*).

### 2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.6. Извршени расходи без спроведеног јавног конкурса

### 2.2.6.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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.).



### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа. (1) и (2) Руководство општине Голубац навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било преноса средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, а да ће убудуће поштовати одредбе Закона о удружењима и Закона о буџетском систему (*Доказ: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године и Аналитичке картице конта 481941*);

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, општина Голубац је неправилно 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 м<sup>3</sup> 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 санитарније 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 „Вељко 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 свлационице ФК „Бердап“ (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.):

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Скупштина општине. Руководство општине Голубац је навело да у 2018. години нису планирани трошкови за гориво на позицијама Скупштине општине, тако да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе за трошкове горива, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2018. годину и Изјава одговорног лица директног корисника Скупштина општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);

Председник општине и општинско веће. Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу службеног пута у иностранство председника Спортског савеза, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (*Докази: Аналитичка картица конта 422299 директног корисника Председник општине и општинско веће и Изјава одговорног лица директног*

корисника Председник општине и општинско веће Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

Општинска управа. (1) Руководство општине Голубац је доставило доказе да пренос средстава Дому здравља за услуга мртвозорства врши на основу извештаја Дома здравља о броју издатих потврда о смрти (Докази: Решење о плаћању број 401-2/879-1 од 11.12.2018. године; Захтев за плаћање број 401-1/879-1 од 11.12.2018. године; Извештај Дома здравља број 400-206 од 07.12.2018. године; Извод број 243 од 13.12.2018. године; 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 број 512-2 од 26.11.2018. године и Правилник о организацији рада доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији општине Голубац број 512-1 од 26.11.2018. године); (2) Руководство општине Голубац је доставило доказе да плаћање израде геодетских подлога за пројектовање врши на основу рачуна и уговора који је закључен по прибављеној понуди (Докази: Решење о плаћању број 401-2/880-1 од 12.12.2018. године; Захтев за плаћање број 401-1/880-1 од 11.12.2018. године; Фактура број 40/2018 од 06.12.2018. године; Уговор број 952-5/2018 од 09.11.2018. године и Понуда од 09.10.2018. године); (3) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку услуга санација дивљих депонија на територији општине, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (Докази: Аналитичка картица конта 424611 Буџетског фонда за заштиту животне средине и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (4) Руководство општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да плаћање 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“, и за израду компјутерских програма врши на основу веродостојне рачуноводствене документације; (5) Руководство општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да плаћање за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац врши на основу веродостојне рачуноводствене документације; (6) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку услуга превоза ван превоза ученика, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе спроводити поступак јавне набавке ових услуга и плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (Докази: Аналитичка картица конта 423911 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (7) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја као ни у 2018. години није вршило исплате на име накнаде за рад ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу (Докази: Аналитичка картица конта 423599 у оквиру Пројекта 0602-П8); (8) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило плаћања за набавку отпадног тампона, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (Докази: Аналитичка картица конта 425191 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); (9) 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 и потрошњи горива за месец јун и јул 2018. године, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (6); (10) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило плаћања за радове на утврђењу и утврди обале на плажи, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Аналитичка картица конта 425111 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (11) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило набавку и плаћања за набавку каменог агрегата-отпадног тампона, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступак јавне набавке вршити у складу са законом а плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Аналитичка картица конта 426919 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (12) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је вршило плаћање за радове на изради фасаде Дома културе у Малешеву на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Решење о плаћању број 401-2/881-1 од 12.12.2018. године; Захтев за плаћање број 401-1/881-1 од 12.12.2018. године; I привремена ситуација од 05.12.2018. године; Обрачунски листови грађевинске књиге; Грађевински дневник за период 12.11.-06.12.2018. године и Уговор број 404-30-10/2018 од 23.10.2018. године*); (13) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило плаћања за радове ископа, бетонирања, зидања, малтерисања и постављања бетонске плоче, уградње санитарije као и обезбеђивање прикључака за воду и канализацију, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Аналитичка картица конта 425191 за програмску активност Одржавање спортске инфраструктуре и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (14) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило пренос средстава црквама и верским заједницама као ни удружењима грађана без достављања извештаја о утрошку средстава, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће за пренета средстава црквама и верским заједницама као и удружењима грађана захтевати достављање извештаја о утрошку средстава (*Докази: Аналитичке картице конта 481931 и 483941 и Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*); (15) исто као под (14); (16) исто као под (14); и (17) исто као под (14).

Туристичка организација општине. (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило исплате аконтације за службени пут у земљи, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће тражити подношење извештаја и обрачун трошкова са службеног пута са одговарајућим доказима о постојању и висини трошкова којима се правда исплаћена аконтација (*Докази: Аналитичке картице конта 422111 за 2018 годину и Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-7 од 20.12.2018. године*); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност,

односно није доставило доказе да је за пружање медијских услуга уговорио количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставило уговор за 2018. годину који садржи паушални месечни износ плаћања; (3) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да за набавку угоститељских услуга закључило уговор на основу понуде менија датог по једној особи а за шта је испостављен рачуна на коме је наведен број особа за које пружена услуга (*Докази: Уговор број 309 од 24.07.2018. године са Понудом број 273 од 01.07.2018. године и Рачун број 5/2018 од 05.08.2018. године*); (4) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да месечно сачињава извештаје о коришћењу службеног возила и сипању горива у службено возило (*Докази: Извештај о коришћењу службеног возила за септембар 2018. године број 366-1 од 01.10.2018. године; Рачун број 0-010/2018 од 26.09.2018. године; налог за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе број 70 од 26.09.2018. године; Извештај о службеном путовању од 26.09.2018. године и Програм конференције за 26.09.2018. године*); и (5) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да уз рачун за набавку мајица одговорно лице подноси и Извештај о издатим мајицама у који наводе сврху у коју су мајице подељене и број подељених мајица (*Докази: Уговор број 251 од 19.06.2018. године; Рачун број 34/018 од 13.07.2018. године и Извештај о издатим мајицама број 336 од 08.08.2018. године*);

Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“. Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да за извођење радова прикупља три понуде, закључује уговор са најповољнијим понуђачем који издаје рачун са врстом и количином изведених радова (*Докази: Захтеви за достављање понуда, Понуде за извођење радова, Уговор о извођењу радова број 148-5 од 21.08.2018. године са предмером и предрачуном радова, Рачун број 2/18 од 05.10.2018. године*);

Месна заједница Брњица. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да је у периоду који је дат за достављање одазивног извештаја поступило по датој препоруци тако што Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру средстава намењених месним заједницама није планирало средства за инвестиционе радове (*Докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину*);

Месна заједница Голубац. (1) Руководство Месне заједнице Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило плаћања за грађевинске радове и набавку, превоз и планирање отпадног тампона, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Аналитичке картице конта 423911 и Изјава одговорног лица МЗ Голубац број 1/2018 од 24.12.2018. године*) и (2) исто као и под (1);

Месна заједница Кривача. Руководство Месне заједнице Кривача је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило плаћања за грађевинске радове, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће плаћања вршити на основу валидне рачуноводствене документације (*Докази: Аналитичке картице конта 425191 и Изјава одговорног лица МЗ Кривача од 24.12.2018. године*);

Месна заједница Војилово. Руководство Месне заједнице Војилово је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало принудних наплата по решењима о извршењу, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у

потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће за принудне наплате прибавити решења о извршењу и осталу документацију из предмета (Докази: Аналитичке картице конта 483111 и Изјава одговорног лица МЗ Војилово од 24.12.2018. године).

### 2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо код Скупштине општине, Председника општине и општинског већа, Народне Библиотеке „Вељко Дугошевић“, Месне заједнице Голубац, Месне заједнице Кривача и Месне заједнице Војилово за све тачке, Општинске управе за тачке (1), (2), (3), (6), (7), (8), (9), (10), (11), (12), (13), (14), (15) и (16), и Туристичке организације општине Голубац за тачке (1), (3), (4) и (5), док делимично задовољавајуће код Општинске Управе за тачке (4) и (5) и Туристичке организације општине Голубац за тачку (2).

*Руководство општине Голубац није доставило доказе да плаћање 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“, и за израду компјутерских програма врши на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 4);*

*Руководство општине Голубац није доставило доказе да плаћање за услуге чишћења просторија у згради Општинске управе Голубац врши на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 5);*

*Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је за пружање медијских услуга уговорио количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставило уговор за 2018. годину који садржи паушални месечни износ плаћања (тачка 2).*

## 2.2.8. Неправилности код прихода

### 2.2.8.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- (1) Општинска управа није предузимала мере у циљу наплате потраживања по основу изворних прихода по издатим решењима, и то по основу: (1.1) пореза на имовину 89.302 хиљаде динара; (1.2) комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа и за коришћење простора на јавним површинама 41.373 хиљаде динара; (1.3) накнаде за коришћење грађевинског земљишта 17.700 хиљада динара и (1.4) накнаде за заштиту и унапређење животне средине износе 15.046 хиљаде динара (5.1.1.);
- (2) 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.);
- (3) Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа Општине (5.1.1.);
- (4) Уговоре о закупу пословног простора закључили су председници Месних заједница (5.1.1.);

- (5) 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.);
- (6) 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.);
- (7) Општинска управа није донела ниједно решење у 2017. години и то за уведене Комуналне таксе за: (7.1) држање средстава за игру; (7.2) коришћење слободних површина за камповање; (7.3) паркирање на уређеним и обележеним местима и (7.4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом (5.1.1.);
- (8) 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.);
- (9) 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: (9.1) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (9.2) Образац ГО- 3/1–Преглед стања на рачунима за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 18); (9.3) Образац ГО- 1–Порески бруто годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 19); и (9.4) Образац ГО- 2–Порески нето годишњи извештај за период од 01.01. до 31.12. 2017. године (прилог број 20) (5.1.1.).

#### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

- (1) Руководство општине Голубац је навело да је у 2018. години покренуло поступак принудне наплате за правно лице Хотел „Голубачки град“ Голубац и том приликом наплатило 2.586.434,02 динара по основу пореза на имовину правних лица. По завршетку стечајног поступка над ПД „Ташке“ ДОО Браничево општина Голубац је као поверилац класе Б наплатила 543.136,47 динара по основу пореза на земљиште, 2.462.382,36 динара по основу пореза на имовину правних лица, 97.038,45 динара по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, 4.879,95 динара по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Такође током 2018. Године послате су опомене за ненаплаћена потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на основу којих је наплаћено 1.200.000,00 динара (Докази: Решење о принудној уплати број 433-1/2-1-2018 од 09.05.2018. године; Аналитичке картице за привредне субјекте „Ташке“ ДОО и Хотел „Голубачки град“);
- (2) Руководство општине Голубац је доставило доказе да су предузимане мере и извршена наплата потраживања по основу закупа пословног простора (Докази: Изводи МЗ Брњица број 3 и 4, Аналитичке картице конта 742152);
- (3) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је општина спровела поступак за издавање пословног простора у МЗ Миљевић и да је уговор са закупцем закључио председник општине. Такође, уговором је предвиђен период на који се простор даје у

закуп. (Докази: Одлука о покретању поступка јавног надметања за давање у закуп пословних просторија број 361-1/2018 од 16.04.2018. године; Оглас за давање у закуп пословних просторија број 361-1-1/2018 од 17.04.2018. године; Записник број 361-1-2/2018 од 25.04.2018. године; Одлука о давању у закуп пословних просторија у МЗ Миљевић број 361-1-3/2018 од 26.04.2018. године и Уговор о закупу пословних просторија број 361-1-2/2018 од 30.04.2018. године);

- (4) Као и под тачком (3);
- (5) Као и под тачком (3);
- (6) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је успостављена евиденција о пословном простору који је дат у закуп уз накнаду и без накнаде ко ви потраживањима и приходима по основу закупа пословног простора (Докази: Извод из евиденције пословног простора);
- (7) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није поднета ни једна таксена пријава нити је комунални инспектор Општинске управе Служби за локалну пореску администрацију поднео извештај о чињеницама на основу којих би се донело решење о утврђивању обавезе плаћања наведених таксених обавеза, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће у случају потребе доносити решења (Докази: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- (8) Руководство општине Голубац је доставило доказе да се приходи и примања реално планирају Одлуком о буџету (Докази: План и остварење прихода од 01.01. до 24.12.2018. године);
- (9) Руководство општине Голубац је навело да успостављањем јединственог информационог система локалних пореских администрација на нивоу Републике Србије ова неправилност је отклоњена.

### **2.2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.9. Неправилности код интерних контрола**

### **2.2.9.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, 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 пропуси и неправилности:

- 1.1) Општина Голубац није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима (5.1.1.);
- 1.2) 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.);
- 1.3) Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2017. години као и Измену и допуноу Програма подршке



- донело је Општинско веће општине Голубац, односно акт није донео надлежни орган (5.1.1. и 5.1.3.13.);
- 1.4) Начелнику Општинске управе Голубац по постављењу на положај начелника није донето Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате начелника (5.1.3.1.);
  - 1.5) 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.);
  - 1.6) Општинска управа није утврдила критеријуме о висини помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (5.1.3.3.);
  - 1.7) 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.);
  - 1.8) Комисија за одабир корисника средстава намењених за набавку робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходовних активности донела Правилник о раду комисије, односно акт није донео надлежни орган (5.1.3.17.);
  - 1.9) 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.);
  - 1.10) 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.);
  - 1.11) 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.);
  - 1.12) Општина Голубац није донела општи акт о јавној својини, на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини (5.3.2.);
  - 1.13) 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.);
  - 1.14) Општинска управа није интерним актом прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године (5.3.2.);
  - 1.15) Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки (6.).

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

- 2.1) 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

2.2) 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:

- 3.1) Скупштина општине одређена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова (5.1.3.18.);
- 3.2) 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.);
- 3.3) 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.);
- 3.4) 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.)
- 3.5) 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);
- 3.6) Директни и индиректни корисници обавезе по рачуноводственим исправама књиже када се изврши и евидентира плаћање (5.3.3.);
- 3.7) 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.);
- 3.8) 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.);
- 3.9) 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.);
- 3.10) 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.);
- 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.);
- 3.12) 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.);

- 3.13) 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.);
- 3.14) 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.);
- 3.15) 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.);
- 3.16) 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.);
- 3.17) 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.);
- 3.18) Индиректни корисници приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користе прописану основицу, и то: Туристичка организација и Народна библиотека (5.1.3.1.);
- 3.19) 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.);
- 3.20) 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.);
- 3.21) Приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза општине Голубац нису поштовани рокови из програмског календара (5.1.3.18.);
- 3.22) 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.);
- 3.23) 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.);
- 3.24) Грађевински дневници за изведене радове не садрже све прописане елементе, код Општинске управе (5.1.3.10.; 5.1.4.1.);

- 3.25) 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.);
- 3.26) 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.);
- 3.27) Општинска управа је извршила плаћање извођачима радова по основу пореза на додатну вредност који су извођачи радова обрачунали по испостављеним ситуацијама, уместо да изврши интерни обрачун и уплати порез на додатну вредност на рачун за уплату јавних прихода (5.1.4.1.);
- 3.28) Месна заједница Брњица извршила је радове на асфалтирању улица, без одређивања стручног надзорног органа (5.1.3.8.);
- 3.29) Месна заједница Миљевић управља сеоским водоводом, односно врши комуналну делатност од општег економског интереса снабдевање водом за пиће (5.1.3.6.);
- 3.30) 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.);
- 3.31) 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.);
- 3.32) Одговорно лице Општинске управе и Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давао писаним путем, односно путем електронске поште (6.);
- 3.33) 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.);
- 3.34) Одговорно лице Општинске управе је донела Решење о образовању комисије за јавну набавку које не садржи адресу наручиоца и редни број набавке (6.);
- 3.35) 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.);
- 3.36) 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.);
- 3.37) 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.);
- 3.38) Општинска управа је пловно возило катамаран, који је дат на коришћење Туристичкој организацији Голупца 2013. године евидентирала тек у 2017. години (5.3.2.);
- 3.39) 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.);

3.40) 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:

- 4.1) 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.);
- 4.2) 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.);
- 4.3) Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки (6.);
- 4.4) Предшколска установа и Туристичка организација евидентирале су промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (5.3.2.);
- 4.5) Скупштина општине, Општинска управа и Туристичка организација не воде помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима (5.1.3.11.);
- 4.6) Скупштина општине, Општинска управа и Туристичка организација не воде редовну евиденцију издатих налога за службена возила (5.1.3.11.);
- 4.7) Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (5.1.3.1.);
- 4.8) Општина Голубац није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова (5.3.2.);
- 4.9) 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.);
- 4.10) 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.);
- 4.11) Надлежни орган јединице локалне самоуправе није водио јединствену евиденцију непокретности које се налазе у својини Општине (5.3.2.);
- 4.12) 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.);
- 4.13) Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство уместо на прописаним субаналитичким контима (5.1.3.11.);
- 4.14) 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.);
- 4.15) Општинска управа обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и опреме није вршила на основу прописаних стопа (5.3.2.);
- 4.16) 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.)
- 4.17) 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.);
- 4.18) 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.);
- 4.19) 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.);
- 4.20) 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.);
- 4.21) 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.);
- 4.22) 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:

- 5.1) 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.);
- 5.2) Општина Голубац није успоставила интерну ревизију (3.2.).

### **2.2.9.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

(1) Код контролног окружења:

- 1.1) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није могло поступити по датој препоруци да Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима донесе надлежни орган из разлога што се програм доноси једном годишње до 31.03. текуће године, али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће за 2019. годину програм

- донети надлежни орган (*Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 1.2) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није могло поступити по датој препоруци да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта донесе надлежни орган из разлога што се програм доноси једном годишње до 31.03. текуће године, али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће за 2019. годину програм донети надлежни орган (*Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 1.3) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да су Измене и допуне Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2018. години донете од стране Скупштине општине као надлежног органа (*докази: Одлука Скупштине општине Голубац о усвајању Измена и допуна Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац у 2018. години број 320-5/2018 од 26.11.2018. године*);
- 1.4) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (8)
- 1.5) 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; Директор Туристичке организације Голубац је донео Решења о накнади трошкова превоза број 274/2 од 01.07.2018. године и број 407/2 од 01.11.2018. године којима је утврдио право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за сваког запосленог који остварују право на накнаду; Директорка Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је донела Решења о накнади трошкова превоза за четири запослена који остварују право на накнаду трошкова превоза (*Докази: 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; Решења о накнади трошкова превоза број 274/2 од 01.07.2018. године и број 407/2 од 01.11.2018. године и Решења о накнади трошкова превоза за четири запослена који остварују право на накнаду трошкова превоза*);
- 1.6) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће за будуће исплате утврдити критеријуме (*Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 1.7) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да да је Скупштина општине Голубац донела Правилник о организацији и Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији општине Голубац (*докази: Правилник о организацији доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о*

- смрти на територији општине Голубац број 512-1 од 26.11.2018. године и Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији општине Голубац број 512-2 од 26.11.2018. године);
- 1.8) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја Комисија за одабир корисника средстава намењених за набавку робе и материјала за покретање, развој и унапређење доходних активности није имала активности али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће ако било потребе за радом ове Комисије Правилник о раду комисије донети надлежни орган исплате утврдити критеријуме (*Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 1.9) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било доделе средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре расподеле средстава из буџета за 2019. годину Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац донети надлежни орган (*Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 1.10) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било доделе средстава из буџета општине Голубац за програме којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре расподеле средстава из буџета за 2019. годину Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац донети надлежни орган (*Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 1.11) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (2); Руководство Предшколске установе „Ласта” Голубац је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац није донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (*Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од 29.11.2018. године и Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ласта“ о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 403/6 од 29.11.2018. године*);
- 1.12) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да је донело општи акт о јавној својини, на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини (*докази: Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Голубац број 463-18 од 23.12.2018. године*);



- 1.13) Руководство општине Голубац није доставило доказе да је прописало начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, нити је за ово питање утврдило јасну надлежност;
- 1.14) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (3);
- 1.15) Руководство Предшколске установе „Ласта” Голубац је донело Правилник о јавним набавкама мале вредности (Докази: Правилник о јавним набавкама мале вредности број 413 од 29.11.2018. године).

(2) код управљања ризицима:

- 2.1) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку али у периоду достављања одазивног извештаја буџетом општине нису била предвиђена средства за израду Стратегије управљања ризиком, те ће иста бити предвиђена буџетом Општине Голубац за 2019. годину, када ће Стратегија бити и усвојена (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 2.2) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку али у периоду достављања одазивног извештаја није била усвојена Стратегија управљања ризиком на основу које би се спроводиле препоручене контроле. Обзиром да ће у буџету Општине Голубац за 2019. годину бити предвиђена средства за израду Стратегије управљања ризицима, и да ће иста бити усвојена у току 2019. содине, створиће се услови за спровођење препоручених контрола. (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

(3) Код контролних активности:

- 3.1) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће за 2019. годину извршити обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката сразмерно броју освојених гласова (докази: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.2) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да врши пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец, осим за Демократску странку која је текући рачун за уплату доставила 21.12.2018. године и ГГ „Радикали Голупца за радикалне промене“ који нису доставили текући рачун за уплату (докази: Изјава одговорног лица број 402-5/2018 од 24.12.2018. године; Допис Демократске странке број 110-10/02-1137-18 од 21.12.2018. године);
- 3.3) Руководство општине Голубац је доставило доказе да се рачуни Скупштине општине приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (Докази: Рачун број 182804 од 29.10.2018. године, број 216 од 01.11.2018. године и број 32/18 од 01.10.2018. године и Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године); Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је доставило доказе да се рачуни приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да је да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне

- заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (Докази: Рачун број 35/2/232 од 12.10.2018. године, број 35/1/546 од 02.11.2018. године и број 35/1/628 од 14.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/15 од 24.12.2018. године); Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да се рачуни приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да је да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (Докази: Рачуни број 53-206-012-1201800 од 01.12.2018. године, број 14431659 од 10.08.2018. године и број 0-010/2018 од 26.09.2018. године и Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-8 од 20.12.2018. године); Руководство Народне библиотеке “Вељко Дугошевић” Голубац је доставило доказе да се рачуни приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да је да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (Докази: Рачуни број 2/18 од 05.10.2018. године, број 45511/2018 од 30.11.2018. године и број 4391 од 22.11.2018. године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке “Вељко Дугошевић” Голубац од 26.12.2018. године);
- 3.4) Руководство општине Голубац је доставило доказе да се захтеви и решења за пренос средстава оверавају од стране руководиоца директних корисника буџетских средстава (Докази: Захтев број 401-1/722-1, број 401-2/766-2 и број 401-2/814-2; Решење за плаћање број 401-1/722-10 од 18.10.2018. године, број 401-2/766-2 од 31.10.2018. године и број 401-2/814-2 од 21.11.2018. године);
- 3.5) Руководство општине Голубац је доставило доказе да се плаћање основним школама врши на основу потпуне рачуноводствене документације (Докази: Захтев број 401-2/1405-2, број 401-2/1404-2, број 401-2/1530-2 и број 401-2/1495-2; Решење за пренос средстава број 401-2/1405-2 од 27.11.2018. године, број 401-2/1404-2 од 27.11.2018. године, број 401-2/1530-2 од 21.12.2018. године и број 401-2/1495-2 од 13.12.2018. године са пратећом документацијом);
- 3.6) Руководство општине Голубац је доставило доказе да директни и индиректни корисници буџетских средстава осим Туристичке организације општине Голубац обавезе по рачуноводственим исправама евидентирају у пословним књигама у тренутку пријема исправе (Докази: Рачун број 35/2/232 од 12.10.2018. године, број 35/1/546 од 02.11.2018. године и број 35/1/628 од 14.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/15 од 24.12.2018. године; Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи за 2018. годину);
- 3.7) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било набавке канцеларијског материјала по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће проверавати да ли су фактурисане цене у складу са ценама у понуди а да ће у случају потребе за повећањем цена захтевати Образложење добављача (Докази: Аналитичке картице конта 426823 за 2018 годину; Уговор за набавку канцеларијског материјала број 031-3/2018 од 08.03.2018. године; Рачун број 367 од 14.09.2018. године, број 406 од 13.10.2018. године и број 476 од 24.11.2018. године и Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

- 3.8) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (б); Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да месечно сачињава извештаје о коришћењу службеног возила и сипању горива у службено возило (*Докази: Извештај о коришћењу службеног возила за септембар 2018. године број 366-1 од 01.10.2018. године; Рачун број 0-010/2018 од 26.09.2018. године; налог за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе број 70 од 26.09.2018. године; Извештај о службеном путовању од 26.09.2018. године и Програм конференције за 26.09.2018. године*);
- 3.9) Као и под тачком (3.8);
- 3.10) Руководство Предшколске установе „Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било набавке прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће проверавати да ли су фактурисане цене у складу са ценама у понуди а да ће у случају потребе за повећањем цена захтевати Образложење добављача (*Докази: Аналитичке картице конта 426823 за 2018 годину; Уговор за набавку прехранбених производа број 65 од 26.02.2018. године; Рачун број 35/2/232 од 12.10.2018. године, број 35/1/546 од 02.11.2018. године и број 35/1/628 од 14.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/16 од 24.12.2018. године*);
- 3.11) Руководство општине Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене (*Докази: Евиденција присутности на раду за октобар 2018. године и Обрачун плата за октобар 2018. године*); Руководство Предшколске установе „Ласта” Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене ПУ „Ласта“ (*Докази: Евиденција присутности на раду – карнет за новембар 2018. године и Збирни списак присутности са утврђеним укупним бројем сати присутности на послу за период 01.11-30.11.2018. године*); Руководство Туристичке организације Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене (*Докази: Евиденције присутности на раду за новембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за новембар 2018. године; Решења о накнади трошкова превоза број 407/2 од 01.11.2018. године и Обрачун зарада за новембар 2018. године*); Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се

- врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене (*Докази: Евиденција присутности на раду за децембар 2018. године*);
- 3.12) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (6); Руководство Предшколске установе “Ласта” Голубац је доставило доказе да се исплатне листе уручују запосленима који својим потписом пријем листи (*Докази: Потврда пријема обрачуна зарада запослени у ПУ „Ласта“ Голубац за месец август 2018. године број 282/1 од 24.08.2018. године*); Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да се исплатне листе уручују запосленима који својим потписом пријем листи (*Докази: Потврда пријема обрачуна зарада запослени у Туристичкој организацији Голубац за месец октобар 2018. године број 403-1 од 29.10.2018. године и за месец новембар 2018. године број 431-1 од 01.12.2018. године*); Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац је доставило доказе да се исплатне листе уручују запосленима који својим потписом пријем листи (*Докази: Исплатне листе запослених за октобар и новембар месеца 2018. године са потписима запослених*);
- 3.13) Руководство општине Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна зарада користи последњи објављени податак о динарском неопорезивом износу за обрачун пореза на доходак грађана (*Докази: Обрачун зарада за октобар 2018. године*); Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна зарада користи последњи објављени податак о динарском неопорезивом износу за обрачун пореза на доходак грађана (*Докази: Обрачун зарада за новембар 2018. године*);
- 3.14) Руководство општине Голубац је доставило доказе да се обрачун плата врши према евиденцији присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденција присутности на раду за октобар 2018. године и Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар 2018. године*); Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да директорка Предшколске установе доставља обрачунској служби евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, а која на основу истих евиденција врши обрачун и исплату плата за запослене ПУ „Ласта“ (*Докази: Евиденција присутности на раду – карнет за новембар 2018. године; Збирни списак присутности са утврђеним укупним бројем сати присутности на послу за период 01.11-30.11.2018. године и Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар и новембар 2018. године*); Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да се обрачун плата врши према евиденцији присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденција присутности на раду за новембар 2018. године; Рекапитулација обрачуна зарада за октобар и новембар 2018. године; Платни листићи запослених за новембар 2018. године; Списак зарада радника за новембар 2018. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и*

- доприносима за новембар 2018. године и Решење о коришћењу годишњег одмора број 414 од 15.11.2018. године); Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац је доставило доказе да се обрачун плата врши према евиденцији присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (Докази: Евиденција присутности на раду за октобар и новембар 2018. године и Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар и новембар 2018. године);
- 3.15) Руководство општине Голубац је доставило доказе да је начелник Општинске управе Голубац дана 21.03.2018. године донео Решење о престанку радног односа лицу које је био запослен на месту намештеника (Докази: Решење бр.118-3/2018 од 21.03.2018. године);
- 3.16) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза користи исправан коефицијент од 0,90 (Докази: Рекапитулација обрачунатог и плаћеног пореза на трошкове превоза за септембар 2018. године);
- 3.17) Руководство Туристичке организације Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило обрачун и исплату путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће вршити обрачун пореза и доприноса приликом исплата накнада лицима ангажованих путем уговора (Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-9 од 20.12.2018. године); Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило обрачун и исплату дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових исплата (Докази: Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године);
- 3.18) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна плата користи исправну важећу основицу (Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за октобар и новембар 2018. године; Платни листићи запослених за октобар и новембар 2018. године; Списак зарада радника за октобар и новембар 2018. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за октобар и новембар 2018. године и 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); Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна и исплате плата за запослене користи прописану основицу (Докази: Обрачун зарада са исплатним листићима за октобар и новембар 2018. године);
- 3.19) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било преноса средстава црквама и верским заједницама и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће пренос средстава црквама и верским заједницама вршити у складу са донетим Правилником (Докази: Аналитичке картице конта 481931 за 2018 годину и Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

- 3.20) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било уговарања средстава из буџета општине Голубац за програме којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће током 2019. године вршити надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава за ове намене (Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.21) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није могло да поступи по датој препоруци, али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће током 2019. године приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза општине Голубац поштовати рокове из програмског календара (Докази: Изјава одговорног лица директног корисника Општинске управе број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.22) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било конкурса за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће приликом спровођења конкурса за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта Комисија уносити све потребне податке у Одлуци о одобравању средстава и да ће сви чланови комисије потписати предлог Одлуке (Докази: Аналитичке картице конта 481911 за 2018 годину и Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.23) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било радова на спортским објектима и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће приликом извођења радова на спортским објектима обезбедити решење којим се одобрава извођење радова (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.24) Руководство општине Голубац је доставило доказе да грађевински дневник приликом извођења радова садржи све прописане елементе (Докази: Грађевински дневник за изведене радове на фасади Дома културе у Малешеву у периоду од 12.11 до 06.12.2018. године);
- 3.25) Руководство општине Голубац је доставило доказе да обрачунски лист грађевинске књиге приликом извођења радова садржи потпис и печат надзорног органа (Докази: Обрачунски листови грађевинске књиге за изведене радове на фасади Дома културе у Малешеву у периоду од 12.11 до 06.12.2018. године);
- 3.26) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било плаћања по привременим ситуацијама за радове који су изведени након предвиђеног рока за извођење радова, да је препоруку разумело и да ће убудуће од извођача захтевати поштовање уговорених рокова (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.27) Руководство општине Голубац је доставило доказе да Општинска управа врши интерни обрачун и уплату пореза на додату вредност на рачун за уплату јавних прихода (Доказ: Интерни обрачуни ПДВ-а број 8/2018 од 17.12.2018. године и број 7/2018 од 07.12.2018. године);
- 3.28) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било закључивања уговора за извођење радова на асфалтирању улица од стране месних заједница, али је у потпуности разумело дату

- препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци (*Доказ: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 3.29) Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело препоруку и предузело мере да Јавно комунално предузеће „Голубац“ из Голупца преузме сеоски водовод у насељу Миљевић, и одлука СО Голубац о преузимању наведеног водовода се очекује у фебруару 2019. године (*Доказ: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 3.30) Руководство општине Голубац и Предшколске установе „Ласта“ Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није склапало уговоре који се реализују у две буџетске године али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом закључивања уговора који се реализују кроз две буџетске године предвидети 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 (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/17 од 24.12.2018. године*);
- 3.31) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било уговарања радова на изградњи канализације, односно није било потребе за одређивањем стручног надзора за ову врсту радова и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће приликом извођења радова на канализацији одредити за стручни надзор лице које поседује одговарајућу лиценцу (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 3.32) Руководство општине Голубац и Туристичке организације Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спровело ниједан поступак јавне набавке, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће приликом спровођења поступака јавних набавки налоге и упутства одговорно лице запосленима на пословима јавних набавки давати искључиво писаним путем, односно путем електронске поште (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-10 од 20.12.2018. године*);
- 3.33) Руководство Туристичке организације Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није доносило или мењало план набавке, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку тако да ће План набавки за 2019. годину садржати оквирне датуме за покретање поступка и закључење уговора и оквирни рок трајања уговора (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-11 од 20.12.2018. године*);
- 3.34) Руководство општине Голубац је доставило доказе да доноси Решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже адресу наручиоца и редни број набавке (*Докази: Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-30-1/2018 од 05.10.2018. године и број 404-38-1/2018 од 05.12.2018. године*);
- 3.35) Руководство општине Голубац је доставило доказе да Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављује у прописаним роковима (*Докази: Обавештење са Портала јавних набавки о закљученом уговору за набавку и монтажу покретних*

рампи за гранични прелаз у Усију од 19.12.2018. године и за радове на фасади Дома културе у Малешеви од 29.10.2018. године);

- 3.36) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било покретања поступака јавних набавки за радове за које је потребна грађевинска дозвола и да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће у будуће пре покретања поступка јавне набавке обезбедити грађевинску дозволу за радове за које је она неопходна (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.37) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да је директорка Предшколске установе донела Решење о именовању лица задуженог за јавне набавке (Докази: Решење о именовању лица задуженог за јавне набавке број 422 од 03.12.2018. године);
- 3.38) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било набавке возила али је препоруку у потпуности разумело тако да ће у будуће набављена возила евидентирати у пословним књигама у тренутку набавке (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 3.39) Руководство општине Голубац није доставило акта надлежног органа којима су службена возила Општинске управе дата на коришћење другим правним лицима;
- 3.40) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није било у могућности да спроведе активности на отклањању неправилности из разлога што је она настала 2016. године али је препоруку у потпуности разумело тако да ће у будуће ако буде било сличних ситуација поступити у складу са датом препоруком (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);

#### (4) Код информисања и комуникација:

- 4.1) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да евидентира расходе на прописаним субаналитичким контима набавке (Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 426111-канцеларијски материјал, 426121-радна униформа, 426131-цвеће и зеленило, 426191-административни материјал, 426312-стручна литература за образовање запослених, 426411-бензин, 426412-дизел гориво, 426491-остали материјал за саобраћај, 426819-остали материјал за одржавање хигијене, 426821-храна и 426823-намирнице за припремање хране);
- 4.2) Руководство општине Голубац је доставило доказе да за директне кориснике буџетских средстава Скупштина општине, Председник општине и општинско веће и Општинска управа евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 411115-минули рад и 411118-накнада на дан празника); Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 411115-минули рад и Налог за књижење број 107 од 31.10.2018. године и број 124 од 29.11.2018. године); Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (Докази: Аналитичка картица субаналитичких конта 411115-минули рад и Налог за књижење број 308 од 25.12.2018. године); Руководство Народне библиотеке „Вељко



- Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (*Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 41115-минули рад и 41118-накнада на дан празника*);
- 4.3) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да је донело План набавки за 2018. годину и објавило га Порталу јавних набавки (*Докази: План набавки Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2018. годину и Извод са Портала јавних набавки*);
- 4.4) Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је доставило доказе да је извршена исправка књижења промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински уплатама на текуће рачуне (*Докази: Налог за књижење број 107 од 31.10.2018. године и број 124 од 29.11.2018. године*); Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је извршена исправка књижења евидентираног промета преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне;
- 4.5) 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, што је наведено у Резимеу мера предузетих у поступку ревизије под тачком (6); Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да месечно сачињава извештаје о коришћењу службеног возила и сипању горива у службено возило (*Докази: Извештај о коришћењу службеног возила за септембар 2018. године број 366-1 од 01.10.2018. године; Рачун број 0-010/2018 од 26.09.2018. године; налог за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе број 70 од 26.09.2018. године; Извештај о службеном путовању од 26.09.2018. године и Програм конференције за 26.09.2018. године*);
- 4.6) Као и под тачком (4.5);
- 4.7) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да у Решењима о коришћењу годишњег одмора исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (*Докази: Решења о коришћењу број 69-1 од 12.09.2018. године и број 214-1 од 20.12.2018. године*);
- 4.8) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није извршило упис водова и стварних права над њима у катастар водова али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће након спровођења пописа извршити упис (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 4.9) Руководство општине Голубац је доставило доказе да обавезе за ПДВ исказује на на синтетичком конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (*Докази: Аналитичка картица субаналитичког конта 245200*);
- 4.10) Руководство општине Голубац је доставило доказе да Решењима о коришћењу средстава текуће буџетске резерве врши распоређивање средстава на директне кориснике буџетских средстава (*Докази: Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 400-209/2018 од 17.12.2018. године*);
- 4.11) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није могло поступити по датој препоруци коју је у потпуности

- разумело тако да ће приликом спровођења пописа започети са прикупљњем рачуноводствених исправа, колико је то могуће, којима се доказује власништво или право коришћења над објектима који су евидентирани у пословним књигама Општине, као и да ће на основу извршеног пописа успоставити помоћну евиденцију непокретности, земљишта, опреме и нематеријалне имовине (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 4.12) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није могло поступити по датој препоруци коју је разумело и по завршетку пословне године доставиће 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 (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 4.13) Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да евидентира расходе на прописаним субаналитичким контима (*Докази: Аналитичка картица субаналитичког конта 426819-остали материјал за одржавање хигијене*);
- 4.14) Руководство општине Голубац и Предшколске установе „Ласта” Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило обрачун амортизације али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре састављања финансијских извештаја извршити обрачун амортизације за опрему и остале некретнине у складу са прописима (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године и Изјава одговорног лица Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 445/18 од 24.12.2018. године*);
- 4.15) Као и под тачком (4.14);
- 4.16) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило анализу пописаних потраживања али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом спровођења пописа а најкасније пре састављања финансијских извештаја извршити анализу пописаних потраживања (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 4.17) Руководство општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја поступак ликвидације над ЈП Дирекција за изградњу није окончан али је у потпуности разумело дату препоруку и да ће по ликвидацији ЈП Дирекција за изградњу извршити промену власништва над уделом у предузећу Пристаништа и складишта „Голубац“ ДОО Усије код Агенције за привредне регистре (*Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године*);
- 4.18) Руководство општине Голубац је доставило доказе да извршило исправку евидентираног оснивачког улога у пословним књигама (*Докази: Аналитичке картице субаналитичких конта 111911 и 311411*);
- 4.19) Као и под тачком (4.11);
- 4.20) Као и под тачком (4.11);
- 4.21) Као и под тачком (4.11);
- 4.22) Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је доставило доказе да је успоставило помоћну књигу основних средстава. Такође донето је решење о именовану комисије за попис која је донела План рада пописне комисије. Међутим, у

периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није у потпуности завршен попис имовине имајући у виду законске рокове али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре састављања финансијских извештаја извршити попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем. (Докази: Књига основних средстава и ситног инвентара, Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину број 210-5 од 11.12.2018. године План рада комисије за попис број 210-6 од 11.12.2018. године и Изјава одговорног лица Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац од 26.12.2018. године); Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да је успоставило помоћну књигу основних средстава, доставило је Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисије за попис, План рада пописне комисије који је донела комисија. Такође је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није у потпуности завршен попис имовине имајући у виду законске рокове али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре састављања финансијских извештаја извршити попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем. (Докази: Књига основних средстава и ситног инвентара, Одлука о спровођењу пописа и образовању комисије за попис број 429 од 30.11.2018. године, План рада комисије за попис број 462 од 10.12.2018. године и Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-12 од 20.12.2018. године).

**(5) код Праћења и процене система:**

- 5.1. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку али имајући у виду Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору нису били у могућности да у току одазивног извештаја оснују службу за буџетску инспекцију. Обзиром да постоје најаве да ће у току 2019. године наведени закон бити укинут, створиће се услови да поступе по препоруци (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године);
- 5.2. Руководство општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку али имајући у виду Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору нису били у могућности да у току одазивног извештаја успоставе интерну ревизију. Обзиром да постоје најаве да ће у току 2019. године наведени закон бити укинут, створиће се услови да поступе по препоруци (Докази: Изјава одговорног лица општине Голубац број 402-5/2018 од 24.12.2018. године).

**5.2.1.1. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.12, 1.14, 1.15, 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13, 3.14, 3.15, 3.16, 3.17, 3.18, 3.19, 3.20, 3.21, 3.22, 3.23, 3.24, 3.25, 3.26, 3.27, 3.28, 3.29, 3.30, 3.31, 3.32, 3.33, 3.34, 3.35, 3.36, 3.37, 3.38, 3.40, 4.1, 4.2, 4.3, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.12, 4.13, 4.14, 4.15, 4.16, 4.17, 4.18, 4.19, 4.20, 4.21, 4.22, 5.1 и 5.2, док делимично задовољавајуће за тачке 1.11, 1.13, 3.39 и 4.4.

Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац није донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 1.11);

Руководство општине Голубац није доставило доказе да је прописало начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, нити је за ово питање утврдило јасну надлежност (тачка 1.13);

Руководство општине Голубац није доставило акта надлежног органа којима су службена возила Општинске управе дата на коришћење другим правним лицима (тачка 3.39);

Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је извршена исправка књижења евидентираног промета преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне; (тачка 4.4).

## **2.2.10. Неправилности код припреме и доношења буџета**

### **2.2.10.1. Опис неправилности**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- (1) 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);
- (2) 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);
- (3) Део достављених предлога финансијских планова не садрже обавезне прописане елементе (тачка 4);
- (4) Локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом Одлуке о буџету, односно није одржао јавну расправу (тачка 5);
- (5) Финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама није доставило 32 корисника буџетских средстава, односно апропријације су планиране на нивоу буџета Општине (тачка 4);
- (6) Одлука о буџету општине Голубац није у потпуности припремљена у складу са одговарајућом економском, организационом, функционалном и програмском класификацијом (тачка 4);
- (7) 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).

### **2.2.10.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

- (1) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да су корисници буџетских средстава у процесу доношења Одлуке о буџету општине Голубац за 2019. годину доставили своје предлоге финансијских планова у

- предвиђеним роковима и да достављени предлози финансијских планова садрже све прописане елементе (докази: Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава);
- (2) исто као под таким 1;
  - (3) исто као под таким 1;
  - (4) Општина Голубац је дана 07.12.2018. године са почетком у 14 часова у сали АДФ-а одржала расправу о Нацрту Одлуке о буџету општине Голубац за 2019. годину. Нацрт Одлуке је био објављен и на сајту општине Голубац а увид се могао извршити и у просторијама Општинске управе у канцеларији број 6. Такође на сајту општине објављен је и Грађански водич кроз Одлуку о буџету општине Голубац за 2019. годину (докази: Извод са сајта општине Голубац и Грађански водич кроз Одлуку о буџету општине Голубац за 2019. годину);
  - (5) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да су корисници буџетских средстава доставили своје финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама (докази: Финансијски планови корисника буџетских средстава);
  - (6) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да је Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину припремљена у складу са одговарајућом економском, организационом, функционалном и програмском класификацијом (докази: Одлука о буџету општине Голубац за 2019. годину)
  - (7) Руководство општине Голубац је у Одазивном извештају навело и доставило доказе да је Одељење за привреду и финансије доставило Упутство за припрему Нацрта Одлуке о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2018. годину корисницима буџетских средстава општине Голубац (докази: Упутство за припрему Нацрта Одлуке о шестом ребалансу буџета општине Голубац за 2018. годину).

### 2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.2.11. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

### 2.2.11.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину, 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 натуралних 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 натурално стање имовине, натуралне 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 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 (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 натуралне 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 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; (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.).

#### **2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У циљу отклањања наведених неправилности општина Голубац је предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа. Руководство општине Голубац је доставило Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Начелник Општинске управе општине Голубац је донело Решење о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2018. године; Комисија за попис је донела План рада комисије за попис. Такође, Руководство општине Голубац накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158 од 03.08.2018. године; Решење о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2018. године број 02-05/2018 од 30.11.2018. године; План рада комисије за попис од 06.12.2018. године и*

*Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 404-6/2019 од 13.02.2019. године).*

Предшколска установа „Ласта“. Руководство Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; Управни одбор Предшколске установе „Ласта“ је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године; одговорно лице ПУ „Ласта“ донело је Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину; Именовано је лице за спровођење пописа и несметано старање о организацији и правилности спровођења пописа имовине и обавеза; донето је Упутство о обављању припремних радњи за попис; извршено је додељивање инвентарских бројева за идентификацију имовине и донет је План пописа по коме ће се вршити попис и сачинити Извештај о спроведеном попису. Такође, Руководство Предшколске установе накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од 29.11.2018. године; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ласта“ о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 403/6 од 29.11.2018. године; Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 429/2 од 10.12.2018. године; Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину број 433 од 10.12.2018. године; Решење о именовању лица за спровођење пописа и несметано старање о организацији и правилности спровођења пописа имовине и обавеза број 435 од 10.12.2018. године; Упутство о обављању припремних радњи за попис број 437 од 10.12.2018. године; План пописа број 443 од 20.12.2018. године и Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 21 од 22.01.2019. године).*

Туристичка организација општине. Руководство Туристичке организације општине Голубац је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; Директор Туристичке организације општине Голубац је донео Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисије за попис; донет је План пописа по коме ће се вршити попис и сачинити Извештај о спроведеном попису. Такође, Руководство Туристичке организације накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 426 од 28.11.2018. године; Одлука о спровођењу пописа и образовању комисије за попис; План рада комисије за попис број 462 од 10.12.2018. године; Извештај о попису број 50 од 23.01.2019. године и Одлука о усвајању извештаја о попису број 47-3 од 25.01.2019. године).*

Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је донело Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2018. годину; донет је План пописа по коме ће се вршити попис и сачинити Извештај о спроведеном попису. Такође, Руководство Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине*



за 2018. годину број 210-5 од 11.12.2018. године; План пописа број 210-6 од 11.12.2018. године и Извештај о попису број 2-1 од 15.01.2019. године).

### **2.2.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.