

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
Општине Голубац за 2021. годину

## МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
са резервом



У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 27.426 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 27.426 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- приходи су више исказани у износу од 308 хиљада динара;
- део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 23.129 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 23.129 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи су више исказани у износу од 308 хиљада динара;
- расходи у износу од 1.638 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом;
- вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан због неправилне корекције у износу од 888 хиљада динара

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године:

- Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 25.359 хиљада динара, опрема у износу од 3.670 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 6.337 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.823 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 338 хиљада динара, новчана средства у износу од 1.307 хиљада динара, потраживања у износу од 24.145 хиљада динара, хартије од вредности намењене продаји у износу од 13.598 хиљада динара, обавезе у износу од 1.599 хиљада динара;
- Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 32.908 хиљада динара, вредност зграда и објеката: три зграде здравства површине 1.671 м<sup>2</sup>, 13 објеката културе површине 4.918 м<sup>2</sup>, пет објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м<sup>2</sup>, 58 пословна, помоћна и остала објекта површине 7.350 м<sup>2</sup>, 18 стамбених објеката површине 2.616 м<sup>2</sup>, шест објеката за спорт површине 11.239 м<sup>2</sup>, два комунална објекта површине 152 м<sup>2</sup> и улице и некатегорисани путеви површине 4.535.425 м<sup>2</sup>, опрема у износу од 1.883 хиљаде динара, земљиште површине 16.714.467 м<sup>2</sup>, нематеријална имовина у износу од 488 хиљада динара, потраживања у износу од 2.127 хиљада динара, обавезе у износу од 23.265 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 8.090 хиљада динара;
- Неправилно су евидентирани обавезе у износу од 177 хиљада динара;
- Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштва у књигама и регистру Агенције за привредне регистре износи 9.740 хиљада динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказан мањак примања у износу од 4.434 хиљаде динара.

У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 308 хиљада динара и мање је исказана корекција новчаних одлива у износу од 308 хиљада динара.

Општина Голубац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Чланом 45 став 5 и 6 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину прописано је да се у буџетској 2021. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2021. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса. У поступку ревизије утврђено је да субјекти ревизије на које се ова одредба односи, исту различито тумаче, што у пракси доводи до неуједначене примене у погледу остваривања права на солидарну помоћ. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

## Ефекти ревизије

У току ревизије општина Голубац предузела је мере на отклањању утврђених неправилности и то:

- Општинско веће: обрачун и исплата плате члановима Општинског већа, који су на сталном раду, врши се по коефицијентима и применом основнице за изабрана лица у органима локалне самоуправе;
- Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац за 2022. годину (II) планирала:
  - (1) расход за трошкове превоза запослених у Средњој школи у оквиру програма 10: Средње образовање;
  - (2) расход за трошкове превоза запослених код Председника општине и Општинског већа на економској класификацији 415000 - Накнаде трошкова за запослене и
  - (3) расходе за одржавање атарских путева на економској класификацији 425000 - Текуће поплатке и одржавање



52

## БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

