

Република Србија
Општина Голубац
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 400-71/2022
Датум: 08.09.2022. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41

11000 БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Достављање Одазивног извештаја

Поштовани,

Достављам Вам Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину, са Акционим плановима и доказима о предузетим мерама којима су се отклониле неправилности по препорукама државних ревизора.

С поштовањем,



Председник општине

Др Небојша Мијовић



Република Србија
Општина Голубац
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 400-71/2022
Датум: 25.08.2022.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-56/2022-04/23 од 09.06.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност	Неправилно су евидентирани и исказани приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта на групи конта 742000, уместо на групи 741000 Тачка:2.2.1.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.1., група 742000 Опис мере: У плану Одлуке о ребалансу буџета општине Голубац (III) за 2022. годину приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта планирани су на економској класификацији 741538 а не на економској класификацији 742253.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: План прихода и примања Одлуке о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. Картица уплатног рачуна
2	Неправилност	Неправилно су евидентирани и исказани приходи од донација по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Румунијом у износу од 21.178 хиљада динара на групи конта 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, уместо на групи конта 732000-Донације и помоћи од међународних организација, Тачка:2.2.1.1.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја о ревизији нисмо имали уплату средстава из Европске уније, али ако је будемо имали, а у току је реализација пројекта прекограничне сарадње уплату ћемо књижити на економску класификацију 732000-Донације и помоћи од међународних организација, а ако немамо у току реализацију пројекта прекограничне сарадње онда ћемо уплату књижити на 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Тачка:2.2.1.1.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
3	Неправилност	Више су исказани текући приходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ Голубац за више евидентирани приходи по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова-боловања преко 30 дана Тачка:2.2.1.1.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја о ревизији Предшколска установа „Ласта“ није имала приходи по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова-боловања преко 30 дана, али ако буде имала такве рефундације књижиће се по препоруци ревизије, тако да се приход неће евидентирати на класификацији прихода- 772000 и расход се неће евидентирати на класификацији расхода- 414000.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист
4	Неправилност	Више су исказани текући расходи у износу од 308 хиљада динара код предшколске установе „Ласта“ Голубац за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова-боловање преко 30 дана
	Опис мере исправљања	Мера исправљања је описана под редним бројем 3. Одазивног извештаја (претходна тачка)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист
5	Неправилност	Неправилно су исказани расходи у износу од 2.883 хиљаде динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентирани и исказани расходи за солидарну помоћ члану Општинског већа са раздела Општинске управе у износу од 60 хиљада динара; помоћ у борби против проглашене пандемије Covid -19 са раздела Општинске управе у износу од 2.578 хиљада динара за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава општине и Центра за социјални рад и накнаде за превоз са раздела Општинске управе за чланове Општинског већа у износу од 208 хиљада динара и заменика председника општине у износу од 37 хиљада динара.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја о ревизији није било исплата солидарне

		<p>помоћи запосленима свих директних и индиректних корисника буџетских средстава као и Центра за социјални рад са раздела Општинске управе због болести Covid-19, а ако буде таквих исплата оне ће се планирати, извршавати и евидентирати код сваког директног и индиректног корисника буџета као и Центра за социјални рад, односно, у складу са организационом структуром.</p> <p>Накнаде за превоз на посао и са посла за чланове Општинског већа и за заменика председника општине планирају се, извршавају и евидентирају на разделима ових корисника.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, картица трошка и обрачун за август 2022. године са раздела Општинског већа и Председника општине
6	Неправилност	Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.121 хиљада динара од чега 1.728 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирани потраживања по основу давања у закуп пословног простора и земљишта код месних заједница и за потраживања за префактурисане трошкове и 399 хиљада динара предшколске установе „Ласта“ за неевидентирани потраживања од родитеља за боравак деце
	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа је извршила фактурисање рефундације трошкова Управи за трезор и Пореској управи за 2021. годину у складу са закљученим уговорима са овим закупцима и период од 01.01.2022. године до 30.04.2022. године.</p> <p>Општинска управа је извршила фактурисање рефундације трошкова Управи за трезор и Пореској управи за фактуре које је платила и које се односе на период мај-јул 2022. године.</p> <p>Предшколска установа „Ласта“ је евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Издате фактуре закупцима и евиденција о обавезама родитеља за плаћање боравка деце у вртићу на основу које се евидентирају потраживања од родитеља</p> <p>Фактуре за рефундацију трошкова за 2021. годину и период 01.01.2022. године до 30.04.2022. године су већ достављене Државној ревизорској институцији, а сада се достављају фактуре које се односе на период од 01.05.2022. до 31.07.2022. године</p>
7	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 2.2.1.4.8., група 423000</p> <p>Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 416000 у разделу Скупштина општине, позиција 2/1, за планирање и евидентирање накнада за рад члановима Комисије за планове који су запослена лица општинске управе</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину</p> <p>По примљеном извештају о ревизији нисмо имали исплату накнада члановима Комисије за планове који су запослена лица Општинске управе, а ако их буде поступићемо по препоруци ревизије односно, планираће се, извршавати и евидентирати на економској класификацији 416000.</p>
8.	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 2.2.1.4.8., група 423000</p> <p>Опис мере:</p>

		Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 511000 у разделу Општинска управа, позиција 15/1, за планирање и евидентирање расхода за израду планова детаљне регулације
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за планове детаљне регулације али ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 511000.
9	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 421000 у разделу Општинска управа, позиција 19/2, за планирање и евидентирање расхода за одржавање јавних зелених површина
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. Налог за књижење, Картица трошка, Фактура
10	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 21/1, за планирање и евидентирање расхода за зимско одржавање локалних путева.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за зимско одржавање локалних путева, али ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 424000.
11	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 32. за планирање и евидентирање расхода који се односе на уклањање дивљих депонија
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину, Налог за књижење, картица трошка и фактура
12	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 35/1. За планирање и евидентирање расхода који се односе на одржавање и кошење

		банкина на општинским путевима
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка, и фактура
13	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 422000 у разделу Општинска управа, позиција 41/1. За планирање и евидентирање расхода који се односе на превоз ученика основног образовања
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка и фактура
14	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 463000 у разделу Општинска управа, позиција 72/1 За планирање и евидентирање расхода који се односе на плаћање обавеза Историјском архиву у Пожаревцу
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за Историјски архив у Пожаревцу, а амко их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 463000.
15	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Туристичка организација „Голубац“, позиција 103/2 за планирање и евидентирање расхода који се односе на ангажовање музичара за манифестацију „Сајам Дунава“.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка и фактура
16	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, позиција 132 за планирање и евидентирање расхода који се односе на ангажовање музичара за манифестацију „Дани Дунава“.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка и фактура

	предузета	
17	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.11., група 426000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 423000 у разделу Туристичка организација „Голубац“, позиција 103 за планирање и евидентирање расхода који се односе на набавку штампаних мајица за манифестацију „Сајам Дунава“ 2022.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за штампане мајице, а ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 423000.
18	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.16., група 464000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 55/1 за планирање и евидентирање расхода који се односе на мртвозорство
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину. По пријему извештаја ревизије нисмо имали расходе за мртвозорство, а ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 424000.
19	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.19., група 483000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 485000 у разделу Општинска управа, позиција 75 за планирање и евидентирање расхода који се односе на накнаду штете по принудном извршењу судова
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на накнаду штете по принудном извршењу судова, а ако их буде поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 485000.
20	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.20., група 485000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 483000 у разделу Општинска управа, позиција 74/1 за планирање и евидентирање расхода који се односе на трошкове поступка по судским поравнањима
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се

	предузета	односе на трошкове поступка по судским поравнањима, а ако их буде поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 483000.
21	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.5.1..., група 511000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 425000 у разделу Општинска управа, позиција 61 за планирање и евидентирање расхода који се односе на трошкове насипања плаже у Голупцу
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали трошкове насипања плаже у Голупцу, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000.
22	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 4.660 хиљада динара за уплаћене две рате за куповину непокретности.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 4.660 хиљада динара исказан је на конту 01500-Аванси за нефинансијску имовину
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
23	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 10.104 хиљада динара за радове на одржавању и некатегорисаних и атарских путева као и стање на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 10.104 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
24	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац мање је исказала вредност на конту 011100 у износу од 972 хиљада динара за радове на санацији спортске свлачионице у месној заједници Барич као и стање на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 972 хиљаде динара исказан је на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта

	извештај да је мера исправљања предузета	
25	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 1.087 хиљада динара и то:467 хиљада динара за радове на санацији металног мола на Дунаву и 620 хиљада динара за радове на насипању плаже у Голупцу као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.087 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
26	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 1.940 хиљада динара за израду мобилне апликације која је плаћена са наменског подрачуна канализације као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.940 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
27	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац мање је исказала вредност на конту 011100 у износу од 30.434 хиљада динара за садашњу вредост водовдне и канализационе мреже која се води у пословним књигама КЈП „Голубац“ као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 30.434 хиљада динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
28	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 7.555 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 7.555 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта

29	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Предшколска установа „Ласта“ више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 13 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 13 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
30	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ мање је исказала вредност на конту 011100 у износу од 1.502 хиљада динара за неправилно евидентирану и исказану садашњу вредност радова на крову објекта као исправку вредности објекта као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.502 хиљада динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
31	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Општинска управа више је исказала вредност на конту 011200 у износу од 2.564 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 2.564 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
32	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Општинска управа мање је исказала вредност на конту 011200 у износу од 187 хиљада динара за више обрачунату амортизацију као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 187 хиљада динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
33	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Предшколска установа „Ласта“ више је исказала вредност на

		конту 011200 у износу од 113 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију машине за прање судова, као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 113 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
34	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Опрема, konto 011200 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ више је исказала вредност на конту 011200 у износу од 993 хиљаде динара за вредност клавира за који није вршен обрачун амортизације, као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 993 хиљаде динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
35	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Опрема, konto 011200 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ мање је исказала вредност на конту 011200 у износу од 1.696 хиљада динара као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.696 хиљаде динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
36	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Остале некретнине и опрема, konto 011300 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ више је исказала вредност на конту 011300 у износу од 6.337 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 016100 за исти износ а односи се на књиге у библиотеци
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 6.337 хиљаде динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на конту 016100 а не на конту 011300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
37	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 Општинска управа више је исказала вредност на конту 015100 у износу од 15.833 хиљаде динара док је мање исказано стање на конту 011100 у износу од 15.621 хиљаде динара и 212 хиљада динара

		Више је исказано стање на конту 311100 у износу од 212 хиљада динара
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 15.833 хиљаде динара није исказан на конту 015100 а исказан је на конту 011100 и износ од 212 хиљада динара није исказан на конту 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
38	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 Општинска управа више је исказала вредност на конту 015100 у износу од 2.990 хиљаде динара док је мање исказано стање на конту 011100 у износу од 2.990 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете у викенд насељу Винци
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. године. Износ од 2.990 хиљада динара није исказан на конту 015100 а исказан је на конту 011100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
39	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нематеријална имовина, конто 016100 Општинска управа више је исказала вредност на конту 016100 у износу од 338 хиљада динара као и на конту 311100 за одржавање софтвера локалне пореске администрације
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. године. Износ од 338 хиљада динара није исказан на конту 016100 а ни на конту 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
40	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нематеријална имовина, конто 016100 Општинска управа мање је исказала вредност на конту 016100 у износу од 317 хиљада динара као и стање на конту 311100 за израду плана детаљне регулације „Доња Марина“
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 317 хиљада динара исказан је на конту 016100 као и на конту 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
41	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нематеријална имовина, конто 016100 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ мање је исказала вредност на конту 016100 у износу од 171 хиљаде динара, и тај

		износ је у билансу стања исказала на конту 011300 као и на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 171 хиљада динара исказан је на конту 016100 а није исказан на конту 011300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
42	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Жиро и текући рачуни, конто 121100 Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од 1.307 динара док је мање исказано стање на конту 121200 за исти износ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.307 хиљада динара исказан је на конту 121200 а није исказан на конту 121100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
43	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана у износу од 1.728 хиљада динара, као и стање на конту 291300 за неевидентирани потраживања по основу давања у закуп пословног простора и за потраживања за префактурисане трошкове
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.728 хиљада динара исказан је на конту 122100 као и на конту 291300.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
44	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана код Предшколске установе „Ласта“ у износу од 399 хиљада динара, као и стање на конту 291300 за неевидентирани потраживања од родитеља за боравак деце
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 399 хиљада динара, исказан је на конту 122100 и на конту 291300.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
45	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања,

		конто 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана код Општинске управе у износу од 1.599 хиљада динара, као и стање на конту 245200 за више евидентиранс издатке по основу пореза на додату вредност
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.599 хиљада динара није исказан на конту 122100 као ни на конту 245200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
46	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана код Општинске управе у износу од 22.546 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 131200 за неправилно евидентирани и исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу пореза на додату вредност
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 22.546 хиљада динара исказан је на конту 131200 а не на конту 122100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
47	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Хартије од вредности намењене продаји, конто 123300 Вредност хартија од вредности намењених продаји више је исказана код Општинске управе у износу од 13.598 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 111900 за номиналну вредност 13.598 обичних акција предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“-ПИМ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 13.598 хиљада динара исказан је на конту 111900 а не на конту 123300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
48	Неправилност	Ванбилансна актива, група 351000 Вредност ванбилансне активе мање је исказана код Општинске управе у износу од 8.090 хиљада динара као и стање на групи 352000-Ванбилансна пасива за вредност неевидентираних примљених банкарских гаранција и меница као средстава обезбеђења
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 8.090 хиљада динара исказан је на групи 351000 као и на групи 352000
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
49	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3.

		Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 Ове обавезе мање су исказане код Општинске управе у износу од 177 хиљада динара као и стање на конту 311300 у истом износу, док је више исказано стање на конту 241400 као и конту 131300
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 177 хиљада динара исказан је на конту 211400 као и на конту 311300 док овај износ није исказан на конту 241400 као ни на конту 131300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
50	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245200 Ове обавезе мање су исказане код Општинске управе у износу од 655 хиљада динара за радове на изградњи бицикличко-пешачке стазе Винци-Тврђава Голубачки град“
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 655 хиљада динара исказан је на конту 245200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
51	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245200 Ове обавезе више су исказане код Општинске управе у износу од 1.599 хиљада динара за радове на реконструкцији локалних путева
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.599 хиљада динара није исказан на конту 245200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
52	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 Ове обавезе мање су исказане код Месне заједнице Винци у износу од 48 хиљада динара, Месне заједнице Душманић у износу од 104 хиљаде динара, Месне заједнице Доња Крушевица у износу од 84 хиљаде динара као и стање на конту 131200
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износи су исказани код наведених месних заједница на конту 245300 и конту 131200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
53	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3.

		<p>Добављачи у земљи, конто 252100 Ове обавезе мање су исказане код: -Предшколске установе „Ласта“ у износу од 122 хиљаде динара; -Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 306 хиљада динара; -Туристичке организације Голубац, у износу од 112 хиљада динара; -Месне заједнице Винци у износу од 1.028 хиљада динара; -Месне заједнице Душманић у износу од 1.739 хиљада динара; -Месне заједнице Доња Крушевица у износу од 18.875 хиљада динара; -Месних заједница:Голубац, Барич, бикиње, Миљевић, Мрčkовац, Кривача, Шувајић, Војилово, Кудреш, Двориште, Брњица, Усије, Житковица, Браничево, Добра, Клење, Поникве, Малешево и Радошевац у укупном износу од 192 хиљаде динара.Мање је исказано и стање на конту 131200</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износи су исказани код наведених индиректних корисника на конту 252100 као и на конту 131200</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта

...

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Одлука о ребалансу буџета општине Голубац (III)

За 2022. годину

Налози за књижење, Аналитичке картице, Картице конта, Фактуре, Обрачун трошкова превоза на посао и са посла

Закључни лист Општинске управе

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Тачка 2.2.2.3. Биланс прихода и расхода мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 888 хиљада динара	Неправилност ће бити исправљена при изради консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину у обрасцу-Биланс прихода и расхода за 2022.годину тако што ће се правилно евидентирати приходи и расходи током године па ће и биланс прихода и расхода бити правилно попуњен	Руководилац Одељења за финансије	До 30.06.2023. године
2	2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима У обрасцу 3 на ознаци ОП 3163- Мањак примања више је исказан износ од 4.434 хиљаде динара због неправилног евидентирања расхода на класи 500000 у износу од 5.723 хиљаде динара и издатака на класи 400000 у износу од 1.289 хиљада динара	Неправилност ће бити исправљена при изради консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину у обрасцу 3-Извештај о капиталним издацима и примањима за 2022. годину тако што ће се правилно евидентирати примања и издаци током године па ће и Извештај о капиталним издацима и примањима бити правилно попуњен	Руководилац Одељења за финансије	До 30.06.2023. године
3	2.2.5. Извештај о новчаним токовима Мање је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 308 хиљада динара Мање је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 308 хиљада динара	Неправилност ће бити исправљена при изради консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину у обрасцу-Извештај о новчаним токовима за 2022.годину тако што ће се правилно евидентирати приходи и примања расходи и издаци током године па ће и Извештај о новчаним токовима бити правилно попуњен	Руководилац Одељења за финансије	До 30.06.2023. године

4	<p>Тачка 2.2.3.1. Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис; неутврђивању предмета пописа и рока за достављање извештаја о попису; Формирању комисија за попис након истека прописаног рока, одређивању лица одговорног за руковање имовином као члана пописне комисије; недоношењу планова у прописаном року, непотпуном усклађивању евиденција и стања главне књијге са помоћном евиденцијом основних средстава, невршењу пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине; сачињавању извештаја о попису без датума сачињавања; сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената; непотпуном усаглашавању стварног и књиговодственог стања имовине и неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима и невршењем пописа имовине и обавеза код месних заједница</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена приликом пописа имовине и обавеза за 2022. годину</p>	<p>Начелник општинске управе, Руководилац Одељења за финансије и запослени на пословима буџетског рачуноводства, свако у домену надлежности која је утврђена Законом, актима Општинске управе и Одељења за финансије</p>	<p>до 31.01.2023. године</p>
5	<p>Тачка 2.1.1. и 2.1.2. Општина Голубац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно управљање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање ускладу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет</p>	<p>Успоставити систем интерних контрола који обезбеђује разумно управљање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање ускладу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја</p>	<p>Председник општине и Начелник општинске управе</p>	<p>У року до 1 године</p>

<p>финансијских извештаја</p> <p>1.Код контролног окружења утврђено је да:</p> <p>-Општина Голубац није донела План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине</p>	<p>Донети План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине</p>	<p>Председник општине</p>	
<p>-Општина Голубац није ажурирала Стратегију одрживог развоја општине Голубац 2015-2020. и Стратегију локалног одрживог развоја 2015-2020</p> <p>2.Код управљања ризицима утврђено је да:</p> <p>-Општина Голубац није донела Стратегију управљања ризицима.</p>	<p>Ажурирати стратегијундрживог развоја општине Голубац 2015-2020. и Стратегију локалног одрживог развоја 2015-2020</p> <p>Донети Стратегију управљања ризицима</p> <p>На одговарајући начин спровести контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажуриране најмање једном годишње.</p>	<p>Председник општине</p> <p>Председник општине</p> <p>Председник општине</p> <p>Председник општине</p>	
<p>-Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажуриране најмање једном годишње.</p> <p>3.Код Контролних активности утврђено је да:</p> <p>-Општина Голубац није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних изворних прихода</p>	<p>Слати опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних изворних прихода</p> <p>Средства примљена по основу Уговора о донацијама уплаћивати преко уплатног рачуна јавних прихода</p>	<p>Начелник општинске управе и руководилац Одељења локалне пореске администрације</p> <p>Лице које је одговорно за реализацију пројеката који се финансирају средствима донација и Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
<p>-Средства примљена по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода</p> <p>-Приходи које су оствариле Месна заједница Браничево и Месна заједница Добра у 2021. години од Националне службе за запошљавање</p>	<p>Приходе које остварују Месне заједнице за спровођење јавног рада од Националне службе за запошљавање уплаћивати преко</p>	<p>Лице које је одговорно за спровођење јавног рада у Месној заједници и запослени који обавља рачуноводствене послове у Месној</p>	

	<p>за спровођење јавног рада нису упућивани преко улагног рачуна јавних прихода</p> <p>-Приходи од давања у закуп које је остварила Месна заједница Брњица у 2021. Г години није наплаћиван преко улагног рачуна јавних прихода</p> <p>-Рефундација трошкова из 2021. Године (комунални трошкови, огрев, хигијена, електрична енергија) по Споразумима о коришћењу пословног простора је фактурисана за 2020. годину тек у 2021. години, док за 2021. годину није.</p> <p>-Месна заједница Голубац није остварила приход по основу закупа простора на земљишној парцели и на вишем стубу на брду Велика Чука, јер није фактурисано потраживање.</p> <p>-Општина Голубац је продала у 2021. Години земљиште које није евидентирала и водила у својим пословним књигама</p> <p>-Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. Годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац</p> <p>-Током 2021. Године, средства политичким субјектима нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец.</p>	<p>улагног рачуна јавног прихода</p> <p>Приходе од давања у закуп које оствари Месна заједница Брњица наплаћивати преко улагног рачуна јавног прихода</p> <p>Рефундација трошкова за 2021. годину је извршена</p> <p>Фактурисати потраживање по основу закупа простора на земљишној парцели и на вишем стубу на брду Велика Чука</p> <p>Евидентирати и водити у својим пословним књигама продаога земљиште у 2021. Години</p> <p>Одлуком о буџету општине Голубац утврдити висину и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац</p> <p>Средства политичким субјектима преносити у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец</p>	<p>заједници</p> <p>Председник савета Месне заједнице Брњица и запослени који обавља рачуноводствене послове у Месној заједници Брњица</p> <p>Руководилац Одељења за финансије</p> <p>Председник савета Месне заједнице Голубац и запослени који обавља рачуноводствене послове за Месну заједницу Голубац</p> <p>Начелник општинске управе</p> <p>Председник општине</p> <p>Руководилац Одељења за финансије</p>	
--	---	--	---	--

<p>-Део нефинансијске имовине општине Голубац, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка</p>	<p>Нефинансијску имовину општине Голубац идентификовати, евидентирати и пописати да би се заштитила од ризика неовлашћене употребе или губитка</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	
<p>-Општина Голубац није успоставила адекватан систем вођења пословних књига, јер у главној књизи трезора општине Голубац, која је основа за припремање финансијских извештаја и коју води Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Голубац, нису успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе и издатке за сваког директног корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво), па стога није поуздана основа за припремање финансијских извештаја.</p>	<p>Успоставити адекватан систем вођења пословних књига тако што ће у главној књизи трезора коју води Одељење за привреду и финансије бити успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе за расходе и издатке за сваког директног корисника да би постала поуздана основа за припремање финансијских извештаја</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
<p>-Код Месних заједница Браничево, Усије, Кривача, Голубац, Добра Житковица и Брњина су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације</p>	<p>Код Месних заједница подносити захтеве за повећање, односно отварање апропријација из осталих извора</p>	<p>Председник савета Месне заједнице и запослени који обавља рачуноводствене послове за Месне заједнице</p>	
<p>-Општинска управа није обезбедила банкарску гаранцију за радове на изградњи бициклистичко-пешачке стазе и меницу за набавку туристичког возића, као гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.</p>	<p>Обезбеђивати банкарске гаранције за радове, да би се обезбедило отклањање недостатака у радовима у гарантном року</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и</p>
<p>-Општинска управа није у потпуности</p>	<p>Вршити у потпуности упоређивање</p>		

	<p>извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза у односу на примљене конфирмације од трећих лица</p> <p>4.Код информација и комуникација утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Општинска управа и Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката -Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката код Општинске управе врши се по стопи од 1,3% за све зграде и објекте које Општинска управа општине Голубац води у својим књигама -Општинска управа општине Голубац не води ситан инвентар иако је интерним актом уредила начин вођења ситног инвентара -Општинска управа општине Голубац води приручну евиденцију стања и кретања средстава наменских подрачуна у посебном софтверу, а не у оквиру главне књиге -У извештају о извршењу буџета општине Голубац исказани су приходи од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 206.622 хиљаде динара у колони 8-из буџета општине (извор 	<p>података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин да не дође до одступања код исказивања обавеза</p> <p>Обезбедити вођење помоћне књиге основних средстава</p> <p>Амортизацију обрачунавати у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације</p> <p>Водити ситан инвентар у складу са интерним актом</p> <p>Стање и кретање средстава наменских подрачуна водити у оквиру главне књиге а не у посебном софтверу</p> <p>У извештају о извршењу буџета општине Голубац приходе од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина, исказивати у колони 6-из буџета Републике а не у колони 8-из буџета Општине</p>	<p>финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обавља рачуноводствене послове за Месне заједнице</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
--	--	--	--	--

<p>финансирања 01), уместо у колони 6-из буџета Републике (извор финансирања 07).</p>	<p>-Примања од продаје земљишта евидентирани су на уплатни рачун Остали приходи у корист нивоа општина, а у консолидованом Обраслу 5 исказана су на групи 841000-примања од продаје земљишта</p> <p>-Код Општинске управе је извршен расход за превоз запослених у средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац-истурено Одељење школе, за дабне доласка на посао, у оквиру Програма 15: Опште услуге локалне самоуправе и у оквиру програма 9: Основно образовање, уместо у оквиру програма 10: Средње образовање</p>	<p>Примања од продаје земљишта евидентирати на групи 841000-Примања од продаје земљишта а не на групи 745000 –Остали приходи у корист нивоа општина</p> <p>Расходе за превоз запослених средње школе „Милоје Васић“ Велико Градиште извршавати у оквиру програма 10: Средње образовање</p>	<p>Руководилац одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Председник општине</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обављају књижење плата код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац</p> <p>Запослени који обавља рачуноводствене послове Месне заједнице Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обавља књиговодствене послове за директне</p>	
<p>-У току 2021. Године у Општини Голубац евиденција о доласку на посао и одласку са посла вођена је за све запослене, осим за изабрана и постављена лица</p> <p>Код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Голубац, књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима</p> <p>-Код Месне заједнице Голубац два пута је евидентирано почетно стање</p> <p>-Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама нису</p>	<p>Водити евиденцију о доласку на посао и одласку са посла за изабрана и постављена лица</p> <p>Код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Голубац, књижити расходе за плате на одговарајућим субаналитичким контима</p> <p>Почетно стање код Месне заједнице Голубац евидентирати једном</p> <p>Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама треба да евидентирају</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обављају књижење плата код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обављају књижење плата код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обављају књижење плата код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обављају књижење плата код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац</p>		

	<p>евидентирали обавезе по основу исплате: солидарних помоћи запосленима, накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла, јубиларних награда, накнаде за рад чланова Комисија, накнаде одборницима, функционерске додатке изабраним лицима који нису на сталном раду, сталном раду, накнаде по уговорима о делу, ПДВ делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камате по дугорочним кредитима, субвенција јавним предузећима и нефинансијским предузећима и организацијама, субвенција приватним предузећима, трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама за обавезно осигурање, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга и за набавку земљишта.</p> <p>-Код Општинске управе део улазних рачуна није евидентиран у прописаном року</p> <p>-Код Општинске управе обавезе по ситуацијама, односно рачунима за радове на летњем одржавању локалних путева, изградњи шетно-бициклистичке стазе и услугу израде катастарско топографских планова евидентирани су на дан плаћања и у висини плаћања, а не у висини испостављене ситуације, односно рачуна</p>	<p>обавезе по основу исплате: солидарних помоћи запосленима, накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла, јубиларних награда, накнаде за рад чланова Комисија, накнаде одборницима, функционерске додатке изабраним лицима који нису на сталном раду, накнаде по уговорима о делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камате по дугорочним кредитима, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенција приватним предузећима, трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама за обавезно осигурање, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга и за набавку земљишта.</p> <p>Улазне рачуне евидентирати у прописаном року</p> <p>Код Општинске управе обавезе по испостављеним ситуацијама, односно рачунима за радове и услуге евидентирати у висини испостављене ситуације, односно рачуна</p>	<p>кориснике средстава буџета општине Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
--	--	--	---	--

<p>-Општинска управа је као инвестиције евидентирала радове на замени прозора и врата на објектима домова културе у месним заједницама, појединачне вредности од 106 хиљада динара до 151 хиљаде динара, радове на изградњи надстрешнице и санацији подова домова културе, а исте објекте није евидентирала и не води их у својим пословним књигама</p>	<p>Објекте домова културе у месним заједницама на којима су евидентирани радови као инвестиције појединачне вредности од 106 хиљада динара до 151 хиљаде динара као и изграђену надстрешницу евидентирати и водити у пословним књигама Општинске управе</p>	<p>Начелник општинске управе</p>
<p>-У 2021. години нису сви буџетски корисници буџета Општине Голубац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују, како је дефинисано Упутством за припрему буџета општине Голубац за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину</p>	<p>Сви буџетски корисници буџета општине Голубац дужни су дефинисати родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују како се дефинише Упутством за припрему буџета општине Голубац за одређену годину</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>
<p>-Општинска управа по гашењу и брисању ЈП Дирекција за изградњу Голубац Општинска Голубац није извршила промену власништва над уделом у вредности од 490 хиљада динара у предузећу „Пристаништа и складишта Голубац“ ДОО Усије код Агенције за привредне регистре</p>	<p>По гашењу и брисању ЈП Дирекција за изградњу Голубац Општинска управа је дужна извршити промену власништва над уделом у вредности од 490 хиљада динара у предузећу „Пристаништа и складишта Голубац“ ДОО Усије код Агенције за привредне регистре</p>	<p>Начелник општинске управе</p>
<p>5. Општина Голубац није успоставила интерну ревизију</p>	<p>Општина Голубац је послала захтев Владиној комисији за пријем интерног ревизора у радни однос и након добијања сагласности расписаће се конкурс за његов пријем</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Акциони план отклањања неправилности за Општинску управу Голубац

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће одклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Тачка 2.2.3.2. Општина Голубац није правилно, свеобухватно и тачно исказала њомину у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и то: -3 зграде здравства површине 1.671 м²; -6 објеката културе површине 2.600 м²; -5 објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м²; -25 пословна, помоћна и остала објекта површине 3.676м²; -5 стамбених објеката површине 825м²; -6 објеката за спорт површине 11.239м²; -1 објекат водопривреде површине 9м²; -улице и бнекатегорисане путеве површине 1.898.391 м²</p>	<p>Формираће се комисија која ће извршити евидентирање зграда и грађевинских објеката над којима општина Голубац има право јавне својине и која ће извршити процену вредности исте да би се процењене вредности унеле у главни књигу буџета и Биланс стања.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>
2	<p>Тачка 2.2.3.2. Општина Голубац није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, већ као</p>	<p>Формираће се комисија која ће извршити евидентирање зграда и грађевинских објеката над којима општина Голубац има право јавне својине и која ће извршити процену</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>

3	<p>корисник непокретности и није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте за које је у евиденцији Катастра непокретности уписана као корисник непокретности и то код:</p> <ul style="list-style-type: none"> -7 објеката културе површине 2.318 м2; -33 пословне и помоћне зграде површине 3.674 м2; -13 стамбених објеката површине 1.791 м2; -1 комунални објекат површине 143 м2 и -улице и некатегорисане путеве површине 2.637.034 м2 <p>Тачка 2.2.3.2.</p> <p>Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -151.221 м2 грађевинског земљишта ван граница градског грађевинског земљишта; -507.260 м2 грађевинског земљишта; -15.469 м2 земљишта у грађевинском подручју; -2.244.536 м2 јавног грађевинског земљишта; -609.781 м2 осталог грађевинског земљишта у својини; -1.824.640 м2 осталог земљишта; -3.200.142 м2 пољопривредног земљишта; 	<p>вредности исте да би се процењене вредности унеле у главни књигу буџета и Биланс стања.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>
		<p>Формираће се комисија која ће извршити евидентирање зграда и грађевинских објеката над којима општина Голубац има право јавне својине и која ће извршити процену вредности исте да би се процењене вредности унеле у главни књигу буџета и Биланс стања.</p>		

4	<p>-5.787.254 м2 шумског земљишта и -2.374.164 м2 осталог грађевинског земљишта у државној својини</p> <p>Тачка 2.2.3.2.</p> <p>Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Голубац, у износу од 9.740 хиљада динара, исказаног у билансима јавног предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Голубац и регистру Агенције за привредне регистре</p>	<p>Извршиће се усаглашавање стање са Агенцијом за привредне регистре доношењем неопходних аката како би Агенција ускладила стање са стањем које је исказано у билансима јавних предузећа, привредних друштава и пословним књигама општине Голубац.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>
---	---	--	--	-----------------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

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

Функција

Председник општине

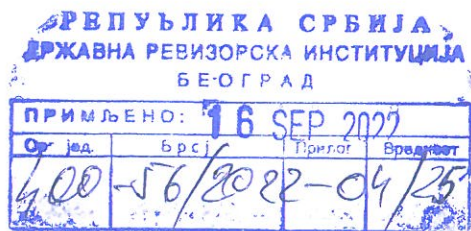
др Небојиа Мијовић



(попис)



Република Србија
Општина Голубац
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 400-71/2022
Датум: 25.08.2022.године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-56/2022-04/23 од 09.06.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност	Неправилно су евидентирани и исказани приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта на групи конта 742000, уместо на групи 741000 Тачка:2.2.1.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.1., група 742000 Опис мере: У плану Одлуке о ребалансу буџета општине Голубац (III) за 2022. годину приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта планирани су на економској класификацији 741538 а не на економској класификацији 742253.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: План прихода и примања Одлуке о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. Картица уплатног рачуна
2	Неправилност	Неправилно су евидентирани и исказани приходи од донација по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Румунијом у износу од 21.178 хиљада динара на групи конта 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, уместо на групи конта 732000-Донације и помоћи од међународних организација, Тачка:2.2.1.1.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја о ревизији нисмо имали уплату средстава из Европске уније, али ако је будемо имали, а у току је реализација пројекта прекограничне сарадње уплату ћемо књижити на економску класификацију 732000-Донације и помоћи од међународних организација, а ако немамо у току реализацију пројекта прекограничне сарадње онда ћемо уплату књижити на 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Тачка:2.2.1.1.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
3	Неправилност	Више су исказани текући приходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ Голубац за више евидентирани приходи по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова-боловања преко 30 дана Тачка:2.2.1.1.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја о ревизији Предшколска установа „Ласта“ није имала приходи по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова-боловања преко 30 дана, али ако буде имала такве рефундације књижиће се по препоруци ревизије, тако да се приход неће евидентирати на класификацији прихода- 772000 и расход се неће евидентирати на класификацији расхода- 414000.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист
4	Неправилност	Више су исказани текући расходи у износу од 308 хиљада динара код предшколске установе „Ласта“ Голубац за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова-боловање преко 30 дана
	Опис мере исправљања	Мера исправљања је описана под редним бројем 3. Одазивног извештаја (претходна тачка)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист
5	Неправилност	Неправилно су исказани расходи у износу од 2.883 хиљаде динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентирани и исказане расходе за солидарну помоћ члану Општинског већа са раздела Општинске управе у износу од 60 хиљада динара; помоћ у борби против проглашене пандемије Covid -19 са раздела Општинске управе у износу од 2.578 хиљада динара за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава општине и Центра за социјални рад и накнаде за превоз са раздела Општинске управе за чланове Општинског већа у износу од 208 хиљада динара и заменика председника општине у износу од 37 хиљада динара.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја о ревизији није било исплата солидарне

		<p>помоћи запосленима свих директних и индиректних корисника буџетских средстава као и Центра за социјални рад са раздела Општинске управе због болести Covid-19, а ако буде таквих исплата оне ће се планирати, извршавати и евидентирати код сваког директног и индиректног корисника буџета као и Центра за социјални рад, односно, у складу са организационом структуром.</p> <p>Накнаде за превоз на посао и са посла за чланове Општинског већа и за заменика председника општине планирају се, извршавају и евидентирају на разделима ових корисника.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, картица трошка и обрачун за август 2022. године са раздела Општинског већа и Председника општине
6	Неправилност	Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.121 хиљада динара од чега 1.728 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирани потраживања по основу давања у закуп пословног простора и земљишта код месних заједница и за потраживања за префактурисане трошкове и 399 хиљада динара предшколске установе „Ласта“ за неевидентирани потраживања од родитеља за боравак деце
	Опис мере исправљања	Општинска управа је извршила фактурисање рефундације трошкова Управи за трезор и Пореској управи за 2021. годину у складу са закљученим уговорима са овим закупцима и период од 01.01.2022. године до 30.04.2022. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа је извршила фактурисање рефундације трошкова Управи за трезор и Пореској управи за фактуре које је платила и које се односе на период мај-јул 2022. године. Предшколска установа „Ласта“ је евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Издате фактуре закупцима и евиденција о обавезама родитеља за плаћање боравка деце у вртићу на основу које се евидентирају потраживања од родитеља
7	Неправилност	Фактуре за рефундацију трошкова за 2021. годину и период 01.01.2022. године до 30.04.2022. године су већ достављене Државној ревизорској институцији, а сада се достављају фактуре које се односе на период од 01.05.2022. до 31.07.2022. године
	Опис мере исправљања	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 416000 у раздели Скупштина општине, позиција 2/1, за планирање и евидентирање накнада за рад члановима Комисије за планове који су запослена лица општинске управе
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину По примљеном извештају о ревизији нисмо имали исплату накнада члановима Комисије за планове који су запослена лица Општинске управе, а ако их буде поступићемо по препоруци ревизије односно, планираће се, извршавати и евидентирати на економској класификацији 416000.
8.	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере:

		Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 511000 у разделу Општинска управа, позиција 15/1, за планирање и евидентирање расхода за израду планова детаљне регулације
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за планове детаљне регулације али ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 511000.
9	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 421000 у разделу Општинска управа, позиција 19/2, за планирање и евидентирање расхода за одржавање јавних зелених површина
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. Налог за књижење, Картица трошка, Фактура
10	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 21/1, за планирање и евидентирање расхода за зимско одржавање локалних путева.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за зимско одржавање локалних путева, али ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 424000.
11	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 32. за планирање и евидентирање расхода који се односе на уклањање дивљих депонија
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину, Налог за књижење, картица трошка и фактура
12	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 35/1. За планирање и евидентирање расхода који се односе на одржавање и кошење

		банкина на општинским путевима
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка, и фактура
13	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 422000 у разделу Општинска управа, позиција 41/1. За планирање и евидентирање расхода који се односе на превоз ученика основног образовања
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка и фактура
14	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 463000 у разделу Општинска управа, позиција 72/1 За планирање и евидентирање расхода који се односе на плаћање обавеза Историјском архиву у Пожаревцу
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за Историјски архив у Пожаревцу, а амко их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 463000.
15	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Туристичка организација „Голубац“, позиција 103/2 за планирање и евидентирање расхода који се односе на ангажовање музичара за манифестацију „Сајам Дунава“.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка и фактура
16	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.8., група 423000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, позиција 132 за планирање и евидентирање расхода који се односе на ангажовање музичара за манифестацију „Дани Дунава“.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину, Налог за књижење, Картица трошка и фактура

	предузета	
17	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.11., група 426000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 423000 у разделу Туристичка организација „Голубац“, позиција 103 за планирање и евидентирање расхода који се односе на набавку штампаних мајица за манифестацију „Сајам Дунава“ 2022.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе за штампане мајице, а ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 423000.
18	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.16., група 464000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 424000 у разделу Општинска управа, позиција 55/1 за планирање и евидентирање расхода који се односе на мртвозорство
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину. По пријему извештаја ревизије нисмо имали расходе за мртвозорство, а ако их будемо имали поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 424000.
19	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.19., група 483000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину отворена је апропријација расхода 485000 у разделу Општинска управа, позиција 75 за планирање и евидентирање расхода који се односе на накнаду штете по принудном извршењу судова
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на накнаду штете по принудном извршењу судова, а ако их буде поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 485000.
20	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.1.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.4.20., група 485000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 483000 у разделу Општинска управа, позиција 74/1 за планирање и евидентирање расхода који се односе на трошкове поступка по судским поравнањима
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се

	предузета	односе на трошкове поступка по судским поравнањима, а ако их буде поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 483000.
21	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.1.5.1., група 511000 Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 425000 у разделу Општинска управа, позиција 61 за планирање и евидентирање расхода који се односе на трошкове насапања плаже у Голупцу
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. годину. По добијању извештаја ревизије нисмо имали трошкове насапања плаже у Голупцу, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000.
1	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.5. тачка 2.2.1.4.6 Општинска управа Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 80 хиљада динара на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу приступа правној бази „Paragraf Lex“ по рачуну „Paragraf Lex“ доо Београд број 2100517-10 од 6. јануара 2021. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на услугу приступа правној бази „Paragraf Lex“ а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 423000 а не на економској класификацији 421000.
1	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1. тачка 2.2.1.4.6 Месне заједнице Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход, код Месне заједнице Шувајић, у износу од најмање 20 хиљада динара на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за услугу одржавања уличне расвете на основу рачуна Електромонтажа“ пр, Двориште број 19/21 од 7. јуна 2021. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на услуге одржавања уличне расвете а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 421000.
1	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим

		<p>економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1. тачка 2.2.1.4.8 Општинска управа</p> <p>Расходи за чишћење река: Неправилно планирано, извршено и евидентирано на 423000 и то 367 хиљада динара за чишћење корита Добранске реке по рачуну СЗР „Вулпија – Бољетин“, Малешево број 01/2021 од 1. јула 2021. године и 388 хиљада динара за чишћење канала у Месној заједници Душманић и чишћење Туманске реке по рачуну СЗР „Вулпија – Бољетин“, Малешево број 10/2021 од 27. децембра 2021. године уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге - Доставите картицу конта, налог за књижење, извод, рачун – за услугу чишћења корита Добранске реке и чишћења Туманске реке</p>
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на услуге чишћења корита река и чишћење канала, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 424000 а не на економској класификацији 423000.
2	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.</p> <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од најмање 317 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за израду Плана детаљне регулације „Доња marina“ у Голупцу по Уговору број 30-6/2019 од 5. децембра 2019. године и Анексу Уговора број 30-6-1/2019 од 3. марта 2020. године, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
	Опис мере исправљања	Опис мере: Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац 3 за 2022. Годину отворена је апропријација расхода 511000-Зграде и грађевински објекти у разделу Општинска управа, позиција 15/1 за планирање и евидентирање издатака који се односе на планове детаљне регулације, просторне планове и друге планове.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета 3, Налог за књижење издатка, Картица конта, Извод Управе за трезор када је издатак извршен и Фактура добављача
3	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.</p> <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од најмање 24 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за накнаде председнику Техничке комисије за оцену студија о процени утицаја пројекта РБС „Добра“ у насељу Добра који је запослен у Општинској управи општине Голубац по Решењу о образовању комисије за оцену студија о процени утицаја пројекта – РБС „Добра“ у насељу Добра број 501-18/2021 од 8. јуна 2021. године, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и</p>

		остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Опис мере: У финансијском плану Општинске управе отворен је субаналитички конто 416132-Накнаде члановима комисија за извршавање и евидентирање расхода који се односе на исплате накнада за рад у комисијама када су чланови комисија запослени Општинске управе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Општинске управе за програмску активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина Програма 15-Опште услуге локалне самоуправе, Налог за књижење, Обрачун накнаде, Картица конта, Извод, Извештај о раду чланова комисије којим је утврђена и висина накнаде
1	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1. тачка 2.2.1.4.8 Месне заједнице Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи, код Месне заједнице Добра , у износу од 36 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за чишћење сметлишта на ушћу Добранске реке у Месној заједници Добра по рачуну „Аутопревозник Слаћан Живковић” пр, Голубац, Добра број 005-2021 од 30. априла 2021. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на услуге чишћења сметлишта код месне заједнице Добра, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 423000.
2	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1. тачка 2.2.1.4.8 Месне заједнице Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи, код Месне заједнице Мрчковац , у износу од 75 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за уређење атарских путева у Месној заједници Мрчковац по рачуну СЗР „Вулпија – Бољетин” Малешево број 05/21 од 11. августа 2021. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе који се односе на уређење атарских путева у Месној заједници Мрчковац, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати

		на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 423000.
3	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.</p> <p>тачка 2.2.1.4.8 Месне заједнице</p> <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи, код Месне заједнице Кривача, у износу од 76 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за извођење радова на крову чесме и огради поред чесме и за уградњу врата месне заједнице Кривача по рачуну СЗФР „Драгољуб Ђурић“ пр, Кривача број 4/21 од 1. октобра 2021. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе, код Месне заједнице Кривача, који се односе на радове на крову чесме и огради поред чесме и за уградњу врата, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 423000.
1	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.</p> <p>тачка 2.2.1.4.10 Општинска управа</p> <p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од 972 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за радове на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич по коначној ситуацији Самосталне занатске фасадерске радње „Душко Милуновић“ пр Бикиње Браничево, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе, који се односе на радове на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 511000 а не на економској класификацији 425000.
1	Неправилност	<p>Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1.</p> <p>Тачка 2.2.1.4.11 Општинска управа</p> <p>Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Општинске управе општине Голубац у износу од најмање 984 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и то за: израду ограде испред Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ и Гимназије по рачунима „Металац –</p>

		Гоце“ пр, Усије број 8/21 у износу од 151 хиљаде динара и број 11/21 у износу од 129 хиљада динара и израду банке од каменог материјала „Аутопревозника Ископ“ пр, Голубац по окончаној ситуацији број 18/21 од 7. децембра 2021. године у износу од 703 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе, који се односе на израду ограде испред Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ и Гимназије а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 426000.
1	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1. Тачка 2.2.1.5.1 Општинска управа Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 467 хиљада динара на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти за радове на санацији дела металног мола на Дунаву по рачуну „Металац Гоце“ Усије број 10/20 од 9. септембра 2021. године уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе, који се односе на радове на санацији дела металног мола на Дунаву, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 511000.
1	Неправилност	Расходи и издаци нису планирани на одговарајућим економским класификацијама. Тачке: 2.2.1.4.8.; 2.2.1.4.11.; 2.2.1.4.16.; 2.2.1.4.19.; 2.2.1.4.20.; 2.2.1. Тачка 2.2.1.5.2 Општинска управа Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 529 хиљада динара код Општинске управе на групи 512000 – Машине и опрема за радове на санацији дела ограде на шетно-биликлическој стази по коначној ситуацији Самосталне занатске фасадерске радње „Милуновић“ пр Снеготин број 05/21 од 22. јуна 2021. године у износу од 499 хиљада динара уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање и за услугу надзора над извођењем радова на санацији делова ограде у износу од 30 хиљада динара на основу рачуна „Danivius 2020“ доо Голубац број 15/21 од 23. јуна 2021. године уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе, који се односе на радове на санацији дела ограде на шетно-биликлическој стази, а ако их буде било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 425000 а не на економској класификацији 512000. По добијању извештаја ревизије нисмо имали расходе, који се односе на услугу надзора над извођењем радова на санацији дела ограде на шетно-биликлическој стази, а ако их буде

		било поступићемо по препоруци ревизије, односно планираћемо их, извршавати и евидентирати на економској класификацији 423000 а не на економској класификацији 512000.
22	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 4.660 хиљада динара за уплаћене две рате за куповину непокретности.
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 4.660 хиљада динара исказан је на конту 01500-Аванси за нефинансијску имовину
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
23	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 10.104 хиљада динара за радове на одржавању и некатегорисаних и атарских путева као и стање на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 10.104 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
24	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац мање је исказала вредност на конту 011100 у износу од 972 хиљада динара за радове на санацији спортске свлачионице у месној заједници Барич као и стање на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 972 хиљаде динара исказан је на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
25	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 1.087 хиљада динара и то:467 хиљада динара за радове на санацији металног мола на Дунаву и 620 хиљада динара за радове на насапању плаже у Голупцу као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.087 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан

		01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
26	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 1.940 хиљада динара за израду мобилне апликације која је плаћена са наменског подрачуна канализације као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.940 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
27	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац мање је исказала вредност на конту 011100 у износу од 30.434 хиљада динара за садашњу вредност водоводне и канализационе мреже која се води у пословним књигама КЈП „Голубац“ као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 30.434 хиљада динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
28	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Општинска управа Голубац више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 7.555 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 7.555 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
29	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Предшколска установа „Ласта“ више је исказала вредност на конту 011100 у износу од 13 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 13 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта

30	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Зграде и грађевинск,и објекти, конто 011100 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ мање је исказала вредност на конту 011100 у износу од 1.502 хиљада динара за неправилно евидентирану и исказану садашњу вредност радова на крову објекта као исправку вредности објекта као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.502 хиљада динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011100 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
31	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Општинска управа више је исказала вредност на конту 011200 у износу од 2.564 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 2.564 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
32	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Општинска управа мање је исказала вредност на конту 011200 у износу од 187 хиљада динара за више обрачунату амортизацију као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 187 хиљада динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
33	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Предшколска установа „Ласта“ више је исказала вредност на конту 011200 у износу од 113 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију машине за прање судова, као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 113 хиљада динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
34	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200

		Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ више је исказала вредност на конту 011200 у износу од 993 хиљаде динара за вредност клавира за који није вршен обрачун амортизације, као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 993 хиљаде динара није исказан у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
35	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Опрема, конто 011200 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ мање је исказала вредност на конту 011200 у износу од 1.696 хиљада динара као и стање на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.696 хиљаде динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на контима 011200 и 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
36	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Остале некретнине и опрема, конто 011300 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ више је исказала вредност на конту 011300 у износу од 6.337 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 016100 за исти износ а односи се на књиге у библиотеци
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 6.337 хиљаде динара исказан је у почетном стању на дан 01.01.2022. године на конту 016100 а не на конту 011300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
37	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 Општинска управа више је исказала вредност на конту 015100 у износу од 15.833 хиљаде динара док је мање исказано стање на конту 011100 у износу од 15.621 хиљаде динара и 212 хиљада динара Више је исказано стање на конту 311100 у износу од 212 хиљада динара
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 15.833 хиљаде динара није исказан на конту 015100 а исказан је на конту 011100 и износ од 212 хиљада динара није исказан на конту 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
38	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

		Општинска управа више је исказала вредност на конту 015100 у износу од 2.990 хиљаде динара док је мање исказано стање на конту 011100 у износу од 2.990 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете у викенд насељу Винци
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. године. Износ од 2.990 хиљада динара није исказан на конту 015100 а исказан је на конту 011100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
39	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Нематеријална имовина, конто 016100 Општинска управа више је исказала вредност на конту 016100 у износу од 338 хиљада динара као и на конту 311100 за одржавање софтвера локалне пореске администрације
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. године. Износ од 338 хиљада динара није исказан на конту 016100 а ни на конту 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
40	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Нематеријална имовина, конто 016100 Општинска управа мање је исказала вредност на конту 016100 у износу од 317 хиљада динара као и стање на конту 311100 за израду плана детаљне регулације „Доња Марина“
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 317 хиљада динара исказан је на конту 016100 као и на конту 311100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
41	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Нематеријална имовина, конто 016100 Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ мање је исказала вредност на конту 016100 у износу од 171 хиљаде динара, и тај износ је у билансу стања исказала на конту 011300 као и на конту 311100
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 171 хиљаде динара исказан је на конту 016100 а није исказан на конту 011300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта
42	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Жиро и текући рачуни, конто 121100

		Општинска управа Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од 1.220 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 121200 за исти износ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.220 хиљада динара исказан је на конту 121200 а није исказан на конту 121100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
42а	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Жиро и текући рачуни, конто 121100 Предшколска установа „Ласта“ Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од 87 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 121200 за исти износ
42а	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 87 хиљада динара исказан је на конту 121200 а није исказан на конту 121100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
43	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана у износу од 1.728 хиљада динара, као и стање на конту 291300 за неевидентирана потраживања по основу давања у закуп пословног простора и за потраживања за префактурисане трошкове
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.728 хиљада динара исказан је на конту 122100 као и на конту 291300.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
44	Неправилност	Активa Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана код Предшколске установе „Ласта“ у износу од 399 хиљада динара, као и стање на конту 291300 за неевидентирана потраживања од родитеља за боравак деце
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 399 хиљада динара, исказан је на конту 122100 и на конту 291300.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта

45	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана код Општинске управе у износу од 1.599 хиљада динара, као и стање на конту 245200 за више евидентиране издатке по основу пореза на додату вредност
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.599 хиљада динара није исказан на конту 122100 као ни на конту 245200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
46	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана код Општинске управе у износу од 22.546 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 131200 за неправилно евидентиране и исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу пореза на додату вредност
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 22.546 хиљада динара исказан је на конту 131200 а не на конту 122100
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
47	Неправилност	Актива Тачка:2.2.3.2. Хартије од вредности намењене продаји, konto 123300 Вредност хартија од вредности намењених продаји више је исказана код Општинске управе у износу од 13.598 хиљада динара док је мање исказано стање на конту 111900 за номиналну вредност 13.598 обичних акција предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“-ПИМ
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 13.598 хиљада динара исказан је на конту 111900 а не на конту 123300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
48	Неправилност	Ванбилансна актива, група 351000 Вредност ванбилансне активе мање је исказана код Општинске управе у износу од 8.090 хиљада динара као и стање на групи 352000-Ванбилансна пасива за вредност неевидентираних примљених банкарских гаранција и меница као средстава обезбеђења
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.2. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 8.090 хиљада динара исказан је на групи 351000 као и на групи 352000
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта

	предузета	
49	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 Ове обавезе мање су исказане код Општинске управе у износу од 177 хиљада динара као и стање на конту 311300 у истом износу, док је више исказано стање на конту 241400 као и конту 131300
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 177 хиљада динара исказан је на конту 211400 као и на конту 311300 док овај износ није исказан на конту 241400 као ни на конту 131300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
50	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, конто 245200 Ове обавезе мање су исказане код Општинске управе у износу од 655 хиљада динара за радове на изградњи бициклическо-пешачке стазе Винци-Тврђава Голубачки град“
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 655 хиљада динара исказан је на конту 245200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
51	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, конто 245200 Ове обавезе више су исказане код Општинске управе у износу од 1.599 хиљада динара за радове на реконструкцији локалних путева
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износ од 1.599 хиљада динара није исказан на конту 245200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист, Налог за књижење, Картица конта
52	Неправилност	Пасива Тачка:2.2.3.3. Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто 245300 Ове обавезе мање су исказане код Месне заједнице Винци у износу од 48 хиљада динара, Месне заједнице Душманић у износу од 104 хиљаде динара, Месне заједнице Доња Крушевица у износу од 84 хиљаде динара као и стање на конту 131200
	Опис мере исправљања	Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износи су исказани код наведених месних заједница на конту 245300 и конту 131200
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Налог за књижење, Картица конта

	предузета	
53	Неправилност	<p>Пасива Тачка:2.2.3.3. Добављачи у земљи, конто 252100 Ове обавезе мање су исказане код: -Предшколске установе „Ласта“ у износу од 122 хиљаде динара; -Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 306 хиљада динара; -Туристичке организације Голубац, у износу од 112 хиљада динара; -Месне заједнице Винци у износу од 1.028 хиљада динара; -Месне заједнице Душманић у износу од 1.739 хиљада динара; -Месне заједнице Доња Крушевица у износу од 18.875 хиљада динара; -Месних заједница:Голубац, Барич, бикиње, Миљевић, Мрчковац, Кривача, Шувајић, Војилово, Кудреш, Двориште, Брњица, Усије, Житковица, Браничево, Добра, Клење, Поникве, Малешево и Радошевац у укупном износу од 192 хиљаде динара.Мање је исказано и стање на конту 131200</p>
	Опис мере исправљања	<p>Тачка 2.2.3.3. Опис мере: Неправилност је исправљена у налогу за почетно стање. Износи су исказани код наведених индиректних корисника на конту 252100 као и на конту 131200</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, Картица конта

...

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Одлука о ребалансу буџета општине Голубац (III)

За 2022. годину

Налози за књижење, Аналитичке картице, Картице конта, Фактуре, Обрачун трошкова превоза на посао и са посла

Закључни лист Општинске управе

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Тачка 2.2.2.3. Биланс прихода и расхода мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 888 хиљада динара	Неправилност ће бити исправљена при изради консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину у обрасцу-Биланс прихода и расхода за 2022.годину тако што ће се правилно евидентирати приходи и расходи током године па ће и биланс прихода и расхода бити правилно попуњен	Руководилац Одељења за финансије	До 30.06.2023. године
2	2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима У обрасцу 3 на ознаци ОП 3163- Мањак примања више је исказан износ од 4.434 хиљаде динара због неправилног евидентирања расхода на класи 500000 у износу од 5.723 хиљаде динара и издатака на класи 400000 у износу од 1.289 хиљада динара	Неправилност ће бити исправљена при изради консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину у обрасцу 3-Извештај о капиталним издацима и примањима за 2022. годину тако што ће се правилно евидентирати примања и издаци током године па ће и Извештај о капиталним издацима и примањима бити правилно попуњен	Руководилац Одељења за финансије	До 30.06.2023. године
3	2.2.5. Извештај о новчаним токовима Мање је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 308 хиљада динара Мање је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 308 хиљада динара	Неправилност ће бити исправљена при изради консолидованог завршног рачуна буџета за 2022. годину у обрасцу-Извештај о новчаним токовима за 2022.годину тако што ће се правилно евидентирати приходи и примања расходи и издаци током године па ће и Извештај о новчаним токовима бити правилно попуњен	Руководилац Одељења за финансије	До 30.06.2023. године

4	<p>Тачка 2.2.3.1. Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у:непотпуном образовању комисија за попис; неутврђивању предмета пописа и рока за достављање извештаја о попису; Формирању комисија за попис након истека прописаног рока,одређивању лица одговорног за руковање имовином као члана пописне комисије; недоношењу планова у прописаном року, непотпуном усклађивању евиденција и стања главне књије са помоћном евиденцијом основних средстава, невршењу пописа имовине на прописани начин; бројањем, мерењем и друго, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговојственој вредности и количини пописане имовине; сачињавању извештаја о попису без датума сачињавања; сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената; непотпуном усаглашавању стварног и књиговојственог стања имовине и неусаглашавањем стања обавеза са поверицима и невршењем пописа имовине и обавеза код месних заједница</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена приликом пописа имовине и обавеза за 2022. годину</p>	<p>Начелник општинске управе, Руководилац Одељења за финансије и запослени на пословима буџетског рачуноводства, свако у домену надлежности која је утврђена Законом, актима Општинске управе и Одељења за финансије</p>	<p>до 31.01.2023. године</p>
5	<p>Тачка 2.1.1. и 2.1.2. Општина Голубац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање ускладу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет</p>	<p>Успоставити систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање ускладу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја</p>	<p>Председник општине и Начелник општинске управе</p>	<p>У року до 1 године</p>

<p>финансијских извештаја</p> <p>1.Код контролног окружења утврђено је да:</p> <p>-Општина Голубац није донела План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине</p>	<p>Донети План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине</p>	<p>Председник општине</p>	
<p>-Општина Голубац није ажурирала Стратегију одрживог развоја општине Голубац 2015-2020. и Стратегију локалног одрживог развоја 2015-2020</p> <p>2.Код управљања ризицима утврђено је да:</p> <p>-Општина Голубац није донела Стратегију управљања ризицима.</p>	<p>Ажурирати стратегију одрживог развоја општине Голубац 2015-2020. и Стратегију локалног одрживог развоја 2015-2020</p>	<p>Председник општине</p>	
<p>-Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.</p>	<p>Донети Стратегију управљања ризицима</p> <p>На одговарајући начин спровести контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.</p>	<p>Председник општине</p>	
<p>3.Код Контролних активности утврђено је да:</p> <p>-Општина Голубац није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних прихода</p>	<p>Слати опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних изворних прихода</p>	<p>Начелник општинске управе и руководилац Одељења локалне пореске администрације</p>	
<p>-Средства примљена по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода</p>	<p>Средства примљена по основу Уговора о донацијама уплаћивати преко уплатног рачуна јавних прихода</p>	<p>Лице које је одговорно за реализацију пројеката који се финансирају средствима донација и Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
<p>-Приходи које су оствариле Месна заједница Браничево и Месна заједница Добра у 2021. години од Националне службе за запошљавање</p>	<p>Приходе које остварују Месне заједнице за спровођење јавног рада од Националне службе за запошљавање уплаћивати преко</p>	<p>Лице које је одговорно за спровођење јавног рада у Месној заједници и запослени који обавља рачуноводствене послове у Месној</p>	

	<p>за спровођење јавног рада нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода</p> <p>-Приходи од давања у закуп које је остварила Месна заједница Брњица у 2021. Години није наплаћиван преко уплатног рачуна јавних прихода</p> <p>-Рефундација трошкова из 2021. Године (комунални трошкови, огрев, хигијена, електрична енергија) по Споразумима о коришћењу пословног простора је фактурисана за 2020. годину тек у 2021. години, док за 2021. годину није.</p> <p>-Месна заједница Голубац није остварила приход по основу закупа простора на земљишној парцели и на вишем стубу на брду Велика Чука, јер није фактурисано потраживање.</p> <p>-Општина Голубац је продала у 2021. Години земљиште које није евидентирала и водила у својим пословним књигама</p> <p>-Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. Годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац</p> <p>-Током 2021. Године, средства политичким субјектима нису преносена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец.</p>	<p>уплатног рачуна јавног прихода</p> <p>Приходе од давања у закуп које оствари Месна заједница Брњица наплаћивати преко уплатног рачуна јавног прихода</p> <p>Рефундација трошкова за 2021. годину је извршена</p> <p>Фактурисати потраживање по основу закупа простора на земљишној парцели и на вишем стубу на брду Велика Чука</p> <p>Евидентирати и водити у својим пословним књигама продато земљиште у 2021. Години</p> <p>Одлуком о буџету општине Голубац утврдити висину и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац</p> <p>Средства политичким субјектима преносити у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец</p>	<p>заједници</p> <p>Председник савета Месне заједнице Брњица и запослени који обавља рачуноводствене послове у Месној заједници Брњица</p> <p>Руководилац Одељења за финансије</p> <p>Председник савета Месне заједнице Голубац и запослени који обавља рачуноводствене послове за Месну заједницу Голубац</p> <p>Начелник општинске управе</p> <p>Председник општине</p> <p>Руководилац Одељења за финансије</p>	
--	--	---	---	--

<p>-Део нефинансијске имовине општине Голубац, која није идентификована, евидентирана и полисана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка</p> <p>-Општина Голубац није успоставила адекватан систем вођења пословних књига, јер у главној књизи трезора општине Голубац, која је основа за припремање финансијских извештаја и коју води Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Голубац, нису успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе и издатке за сваког директног буџетског корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско Веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво), па стога није поуздана основа за припремање финансијских извештаја.</p> <p>-Код Месних заједница Браничево, Усије, Кривача, Голубац, Добра Житковина и Брњица су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације</p> <p>-Општинска управа није обезбедила банкарску гаранцију за радове на изградњи бициклистичко-пешачке стазе и менипу за набавку туристичког возића, као гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.</p> <p>-Општинска управа није у потпуности</p>	<p>Нефинансијску имовину општине Голубац идентификовати, евидентирати и пописати да би се заштитила од ризика неовлашћене употребе или губитка</p> <p>Успоставити адекватан систем вођења пословних књига тако што ће у главној књизи трезора коју води Одељење за привреду и финансије бити успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе за расходе и издатке за сваког директног буџетског корисника да би постала поуздана основа за припремање финансијских извештаја</p> <p>Код Месних заједница подносити захтеве за повећање, односно отварање апропријација из осталих извора</p> <p>Обезбеђивати банкарске гаранције за радове, да би се обезбедило отклањање недостатака у радовима у гарантном року</p> <p>Вршити у потпуности упоређивање</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Председник савета Месне заједнице и запослени који обавља рачуноводствене послове за Месне заједнице</p> <p>Начелник општинске управе</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и</p>	
--	--	---	--

	<p>извршила упоређивање података из власти евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза у односу на примљене конфирмације од трећих лица</p>	<p>података из власти евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин да не дође до одступања код исказивања обавеза</p>	<p>финансије</p>	
<p>4. Код информација и комуникација утврђено је: - Општинска управа и Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката</p>	<p>- Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката код Општинске управе врши се по стопи од 1,3% за све зграде и објекте које Општинска управа општине Голубац води у својим књигама</p>	<p>Обезбедити вођење помоћне књиге основних средстава</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обавља рачуноводствене послове за Месне заједнице</p>	
<p>- Општинска управа општине Голубац не води ситан инвентар иако је интерним актом уредила начин вођења ситног инвентара</p>	<p>- Општинска управа општине Голубац води приручну евиденцију стања и кретања средстава намењених подрачуна у посебном софтверу, а не у оквиру главне књиге</p>	<p>Амортизацију обрачунавати у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
<p>- Општинска управа општине Голубац води приручну евиденцију стања и кретања средстава намењених подрачуна у посебном софтверу, а не у оквиру главне књиге</p>	<p>- У извештају о извршењу буџета општине Голубац исказани су приходи од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 206.622 хиљаде динара у колони 8-из буџета општине (извор</p>	<p>Стање и кретање средстава намењених подрачуна водити у оквиру главне књиге а не у посебном софтверу</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	
		<p>У извештају о извршењу буџета општине Голубац приходе од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина, исказивати у колони 6-из буџета Републике а не у колони 8-из буџета Општине</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	

	<p>финансирања 01), уместо у колони 6- из буџета Републике (извор финансирања 07).</p> <p>-Примања од продаје земљишта евидентирана су на уplatни рачун Остали приходи у корист нивоа општина, а у консолидованом Обрасцу 5 исказана су на групи 841000-примања од продаје земљишта</p> <p>-Код Општинске управе је извршен расход за превоз запослених у средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац-истурено Одељење школе, за дабне доласка на посао, у оквиру Програма 15:Опште услуге локалне самоуправе и у оквиру програма 9:Основно образовање, уместо у оквиру програма 10: Средње образовање</p> <p>-У току 2021. Године у Општини Голубац евиденција о доласку на посао и одласку са посла вођена је за све запослене, осим за изабрана и постављена лица</p> <p>Код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Голубац, књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима</p> <p>-Код Месне заједнице Голубац два пута је евидентирано почетно стање</p> <p>-Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама нису</p>	<p>Примања од продаје земљишта евидентирати на групу 841000-Примања од продаје земљишта а не на групу 745000 –Остали приходи у корист нивоа општина</p> <p>Расходе за превоз запослених средње школе „Милоје Васић“ Велико Градиште извршавати у оквиру програма 10: Средње образовање</p> <p>Водити евиденцију о доласку на посао и одласку са посла за изабрана и постављена лица</p> <p>Код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Голубац, књижити расходе за плате на одговарајућим субаналитичким контима</p> <p>Почетно стање код Месне заједнице Голубац евидентирати једном</p> <p>Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама треба да евидентирају</p>	<p>Руководилац одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Председник општине</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обављају књижење плата код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац</p> <p>Запослени који обавља рачуноводствене послове Месне заједнице Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије и запослени који обавља књиговодствене послове за директне</p>	
--	---	--	--	--

	<p>евидентирали обавезе по основу исплате: солидарних помоћи запосленима, накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла, јубиларних награда, накнаде за рад чланова Комисија, накнаде одборницима, функционерске додатке изабраним лицима који нису на сталном раду, сталном раду, накнаде по уговорима о делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камате по дугорочним кредитима, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенција приватним предузећима, трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга и за набавку земљишта.</p> <p>-Код Општинске управе део улазних рачуна није евидентиран у прописаном року</p> <p>-Код Општинске управе обавезе по ситуацијама, односно рачунима за радове на летњем одржавању локалних путева, изградњи шетно-бициклистичке стазе и услугу израде катастарско топографских планова евидентиране су на дан плаћања и у висини плаћања, а не у висини испостављене ситуације, односно рачуна</p>	<p>обавезе по основу исплате: солидарних помоћи запосленима, накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла, јубиларних награда, накнаде за рад чланова Комисија, накнаде одборницима, функционерске додатке изабраним лицима који нису на сталном раду, накнаде по уговорима о делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камате по дугорочним кредитима, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенција приватним предузећима, трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга и за набавку земљишта.</p> <p>Улазне рачуне евидентирати у прописаном року</p> <p>Код Општинске управе обавезе по испостављеним ситуацијама, односно рачунима за радове и услуге евидентирати у висини испостављене ситуације, односно рачуна</p>	<p>кориснике средстава буџета општине Голубац</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>
--	--	--	---

	<p>-Општинска управа је као инвестиције евидентирала радове на замени прозора и врата на објектима домова културе у месним заједницама, појединачне вредности од 106 хиљада динара до 151 хиљаде динара, радове на изградњи надстрешнице и санацији подова домова културе, а исте објекте није евидентирала и не води их у својим пословним књигама</p> <p>-У 2021. години нису сви буџетски корисници буџета Општине Голубац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују, како је дефинисано Упутством за припрему буџета општине Голубац за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину</p> <p>-Општинска управа по гашењу и брисању ЈП Дирекција за изградњу Голубац није извршила промену власништва над уделом у вредности од 490 хиљада динара у предузећу „Присташишта и складишта Голубац“ ДОО Усије код Агенције за привредне регистре</p>	<p>Објекте домова културе у месним заједницама на којима су евидентирани радови као инвестиције појединачне вредности од 106 хиљада динара до 151 хиљаде динара као и изграђену надстрешницу евидентирати и водити у пословним књигама Општинске управе</p> <p>Сви буџетски корисници буџета општине Голубац дужни су дефинисати родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују како се дефинише Упутством за припрему буџета општине Голубац за одређену годину</p> <p>По гашењу и брисању ЈП Дирекција за изградњу Голубац Општинска управа је дужна извршити промену власништва над уделом у вредности од 490 хиљада динара у предузећу „Присташишта и складишта Голубац“ ДОО Усије код Агенције за привредне регистре</p>	<p>Начелник општинске управе</p> <p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p> <p>Начелник општинске управе</p>	
<p>5. Општина Голубац није успоставила интерну ревизију</p>		<p>Општина Голубац је послала захтев Владиној комисији за пријем интерног ревизора у радни однос и након добијања сагласности расписаће се конкурс за његов пријем</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	
<p>НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ ГОЛУБАЦ</p>				

1.	Н.Б. „Вељко Дугошевић“ не води помоћну књигу основних средстава	Успоставити и водити помоћну књигу основних средстава која обезбеђује све податке о основним средствима	В.Д. Управника Комисија за попис имовине и обавеза	-Јун 2023.
2.	Н.Б. „Вељко Дугошевић“ нема интерни акт о начину признавања, вредновања и отписа ситног инвентара	Интерним актом одредити начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара	В.Д. Управника Управни одбор	-Јун 2023.
3.	Н.Б. „Вељко Дугошевић“ нема интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза	Интерним актом уредити попис имовине и обавеза	В.Д. Управника Управни одбор	Интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза: 126-3 од 7.12.2020. донет је од стране Управног одбора. У прилогу је фотокопија акта.
4.	Н.Б. „Вељко Дугошевић“ није вршила обрачун и исплату накнаде зарада (за одсуство са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнаду обрачунавала као да је запослени радио	Увести нови софтвер за књижење којим се врши обрачун и исплата накнаде зарада (за одсуство са рада на дан празника који је нерадан дан, за годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци аутоматски	Финансијски референт Н.Б. „Вељко Дугошевић“	Уведен је нови софтвер за књижење и отклоњена неправилност. Обрачун плате и накнаде за запосленог бналази се у прилогу
5.	Н.Б. „Вељко Дугошевић“ није књижила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца на одговарајућа субаналитичка конта	Увести софтвер за књижење којим ће се расходи за социјалне доприносе на терет послодавца на одговарајућа субаналитичка конта обављати	Финансијски референт Н.Б. „Вељко Дугошевић“	Уведен је нови софтвер за књижење и отклоњена неправилност. Налог за књижење расхода за социјалне доприносе на терет послодавца на одговарајући субаналитички конто.
6.	Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, јер Н.Б. „Вељко Дугошевић“ нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним	Успоставити помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити детаљне податке о основним средствима и вршити усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом	В.Д. Управника	До наредногписа -

	стањем			
7.	<p>Код Н.Б. "Велько Дугошевић", Одлуком о образовању комисије за попис уа 2021. Годину није утврђен предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Одлуком о образовању комисије за попис утврдити предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису</p>	В.Д. Управника	До наредног пописа -
8.	<p>Код Н.Б. "Велько Дугошевић", Члан пописне комисије је лице одговорно за руковање имовином која се пописује како је наведено у Извештају о попису од 31. јануара 2022. Године, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог и стварног стања</p>	<p>Члан пописне комисије не може бити лице које је одговорно за руковање имовином која се пописује</p>	В.Д. Управника	До наредног пописа -
9.	<p>Код Н.Б. "Велько Дугошевић", план рада комисије за редован попис имовине и финансијског стања није заведен на прописан начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија саставила план рада најкасније до 10. Децембра 20212. Године, односно да ли је поступила у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним</p>	<p>План рада комисије за редован попис заводити на прописан начин, односно у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	В.Д. Управника	До наредног пописа -

	стањем			
10.	Код Н.Б.“Велько Дугошевић“, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године не садржи књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12. године за коју се врши попис мора да садржи књиговодствено стање имовине, односно мора бити у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Запослени који обавља рачуноводствене послове	До наредног пописа -
11.	Код Н.Б.“Велько Дугошевић“, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године није заведен на прописан начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Извештај о извршеном попису на дан 31.12. године за коју се врши попис заводи на прописан начин да би се могло утврдити да ли комисија за попис поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	В.Д. Управника	До наредног пописа -
12.	Код Н.Б.“Велько Дугошевић“, није усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине јер нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и	Успоставити помоћну књигу основних средстава да би било усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине, односно да би се поштовао члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	В.Д. Управника	До наредног пописа -

	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	стањем		
13.	Мање су исказане обавезе у износу од 306 хиљада динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за невидентиране обавезе по рачунима за децембар 2021. године	Ажурно књижити обавезе по рачунима	Запослени који обавља рачуноводствене послове	У року од 3 дана од пријема рачуна
	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАСТА“			
1	Надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма вапитања образовања у ПУ „Ласта“ по детету;	Донети одлуку о утврђивању економске цене по детету и доставити овлашћеном лицу ПУ „Ласта“ Голубац	Општина Голубац-служба рачуноводства и правна служба Општинске управе	-Одлука донета дана 14.06.2022. године, броја:60-4/2022 од стране Општинског већа Општине Голубац и достављена овлашћеном лицу ПУ дана 04.07.2022. године, завед.под бројем: 332
4	ПУ „Ласта“ није донела Правилник о платама запослених, којим се између осталог уређују и коефицијенти за обрачун и исплату плата;	Донети Правилник о платама запослених у ПУ „Ласта“	Директор Управни одбор	-јун 2023. године
2	Код ПУ „Ласта“ су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације;	ПУ „Ласта“ да обавезе преузима и расходе и издатке извршава до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему	Директор Служба рачуноводства - одговорно лице за ПУ	-јун 2023. године
3	Код ПУ „Ласта“ цене по којима је вршена набавка намирница различите су, односно више су у односу на цене по прихваћеној у понуди и закљученом уговору. ПУ је намирнице набављала по цени за коју не постоји писана сагласност у форми изјаве, коју потписују обе стране уговорнице, како је предвиђено уговором о набавци намирница за припремање хране, број:64 од дана 17.02.2021. године;	Успоставити писану изјаву са уговорачем и пратити цену и набавку намирница за припремање хране по уговореним ценама	Директор Службеник за јавне набавке Општине Голубац	-јун 2023. године

5	ПУ „Ласта“ не води помоћну књигу основних средстава;	Успоставити и водити књигу основних средстава која обезбеђује све податке о свим основним средствима	Директор Комисија за попис имовине и обавеза	-јун 2023. године
6	ПУ „Ласта“ нема интерни акт о начину признавања, вредновања и отписа ситног инвентара;	Интерним актом уредити начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара	Директор Управни одбор	-јун 2023. године
7	ПУ „Ласта“ не води залихе намирница за припремање хране, материјал за хигијену и други материјал, јер није успоставила помоћну књигу залиха;	Успоставити и водити помоћну књигу залиха	Директор Домар Главни кувар	-јун 2023. године
8	Решењем о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2021. годину број 519 од 10.12.2021. године нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	У доношењу решења о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине именовати заменика председника и заменике чланова комисије у складу са чланом 6 став 2 Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Директор Управни одбор	- новембар 2022. године
9	Решењем о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2021. годину број 519 од 10.12.2021. године није донето најкасније до 1. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине донети најкасније до 1. децембра у складу са чланом 6 став 4 Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Директор Управни одбор	-новембар 2022. године

10	<p>ПУ „Ласта“ није извршила попис финансијске имовине, што није у складу са чланом 3 Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од дана 29.11.2018. године;</p>	<p>Извршити попис финансијске имовине у складу са чланом 3 Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од дана 29.11.2018. године;</p>	<p>Директор Служба рачуноводства - одговорно лице за ПУ</p>	<p>-јануар 2023. године</p>
11	<p>Код ПУ „Ласта“ није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, јер ПУ не поседује помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од дана 29.11.2018. године;</p>	<p>Ускладити помоћне књиге и евиденције са главном књигом са детаљним подацима о основним средствима у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од дана 29.11.2018. године;</p>	<p>Директор Служба рачуноводства – одговорно лице за ПУ</p>	<p>-јануар 2023. године</p>
12	<p>Попис није обухватио уношење у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања на дан 31.12. године за коју се врши попис и попис финансијске имовине и обавеза који</p>	<p>У попису унети у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања на дан 31.12. године за коју се врши попис и попис финансијске имовине и обавеза који се врши према</p>	<p>Директор Комисија за попис имовине и обавеза Служба рачуноводства – одговорно лице за ПУ</p>	<p>-јануар 2023. године</p>

	<p>се врши према стању у пословним књигама и поједине пописне листе нису потписали сви чланови пописне комисије што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 2) 3) 6) и 7) Правилника о Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15 и 28 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од дана 29.11.2018. године;</p>	<p>стању у пословним књигама и потписи све пописне листе од стране комисије у складу са чланом 10 став 1 тачка 2) 3) 6) и 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15 и 28 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од дана 29.11.2018. године;</p>		
13	<p>Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године број 27 од 14.јануара 2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Нису сви чланови пописне комисије потписали Извештај комисије за попис имовине и обавеза.</p>	<p>Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године је да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Чланови пописне комисије потписују Извештај комисије за попис имовине и обавеза.</p>	<p>Директор Комисија за попис имовине и обавеза Служба рачуноводства – одговорно лице за ПУ</p>	<p>-јануар 2023. године</p>
14	<p>Усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом није извршено у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања</p>	<p>Извршени усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања</p>	<p>Директор Служба рачуноводства – одговорно лице за ПУ</p>	<p>-јануар 2023. године</p>

	са стварним стањем.	са стварним стањем.			
15	Стање обавеза са повериоцима није услаглашено што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Извршити услаглашавање стања обавеза са повериоцима у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Директор Служба рачуноводства – одговорно лице за ПУ	-јануар 2023. године	
16	ПУ „Ласта“ у својим пословним књигама не води евиденцију потраживања од родитеља на основу боравка деце, јер није успоставила помоћну књигу купаца-корисника услуга;	Успоставити и водити помоћну књигу купаца-корисника услуга	Директор Васпитно особље	-јун 2023. године	
17	У току 2021. године у ПУ „Ласта“ није вођена евиденција о доласку на посао и одласку са посла запослених;	Увести евиденцију доласка и одласка са посла запослених	Директор	Евиденција уведена од дана 04.05.2022. године.	
18	Код ПУ „Ласта“ нису евидентиране обавезе за исплату јубиларне награде;	Евидентирање пословних промена и отварање почетног стања вршити на прописан начин	Директор Служба рачуноводства - одговорно лице за ПУ	-јун 2023. године	
19	Код Предшколске установе „Ласта“ извод подрачуна за буџетска средства број 83 од 14. јула 2021. године евидентиран је два пута	Изводе евидентирати само једном а не више пута	Запослени који обавља књиговодствене послове	Исправити одмах	
	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА „ГОЛУБАЦ“				
1	Код ТО Голубац су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апроприације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апроприације;	ТО Голубац да обавезе преузима и расходе и издатке извршава до износа одобрених апроприација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему	Директор Служба рачуноводства – одговорно лице за ТО Голубац	У року до годину дана	
2	ТО Голубац не води помоћну књигу основних средстава;	Успоставити и водити књигу основних средстава која обезбеђује све податке о свим основним средствима	Директор Комисија за попис имовине и обавеза	У року до годину дана	
3	ТО Голубац нема интерни акт о начину признавања, вредновања и	Интерним актом уредити начин признавања, вредновања и отписа	Директор Управни одбор	До наредног пописа-	

	отписа ситног инвентара;	ситног инвентара			
4	Код ТО Голубац авансне уплате нису евидентиране на одговарајућим контима датих аванса;	Евидентирати уплате на одговарајућим контима	Директор Служба рачуноводства – одговорно лице за ТО Голубац	У року до годину дана	
5	Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, јер Т.О. "Голубац" нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усklaђивања књиговодственог са стварним стањем.	Успоставити помоћну књигу основних средстава и извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, односно поштовати члан 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усklaђивања књиговодственог са стварним стањем.	Директор	До наредног пописа-	
6	Одлуком о образовању комисије за попис за 2021. Годину број 350-2/2021 од 1.12.2021. године нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, није утврђен предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усklaђивања књиговодственог са стварним стањем.	Одлуком о образовању комисије за попис одредити заменика председника и заменике чланова пописне комисије и утврдити предмет пописа као и рок за достављање извештаја о извршеном попису	Директор	До наредног пописа-	
7	Попис није обухватио уношење у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и	У пописне листе уносити натуралне промене са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис да би се поштовао члан 10 став 1 тачка 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усklaђивања	Директор	До наредног пописа-	

	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације број 426 од 28.11.2018. године</p>	<p>књиговодственог стања са стварним стањем и члан 13 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације</p>		
8	<p>Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 33 и 34 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац број 426 од 28.11.2018. године</p>	<p>Извештај о попису мора да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања</p>	<p>Директор</p>	<p>До наредног пописа-</p>
9	<p>Извештај о попису није заведен на прописан начин, па на тај начин није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Извештај о попису завести на прописан начин да би се поштовао чла 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Директор</p>	<p>До наредног пописа-</p>
10	<p>Није усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза јер Туристичка организација нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне</p>	<p>Успоставити помоћну књигу основних средстава да би било усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и све прописане обавезе</p>	<p>Директор</p>	<p>До наредног пописа-</p>

	<p>податке о основним средствима, а пописане обавезе нису евидентиране, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>евидентирати да би се поштовао члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству као и члан 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Акциони план отклањања неправилности за Општинску управу Голубац;

Акциони план отклањања неправилности за Народну библиотеку „Вељко Дугошевић“ са прилозима:

-Обрачун плате и накнаде за запосленог

-Налог за књижење, рачун, уговор (доказ да је рачун благовремено измирен);

Акциони план отклањања неправилности за Туристичку организацију Голубац и

Акциони план отклањања неправилности за Предшколску установу „Ласта“ са прилозима:

-Одлука о утврђивању економске цене по детету донета 14.06.2022. године, број 60-4/2022 од стране Општинског већа општине Голубац и достављена

овлашћеном лицу ПУ „Ласта“, дана 4.7.2022. године и заведена под бројем 332

-Евиденција о доласку на посао и одласку са посла запослених од дана 4.5.2022. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Тачка 2.2.3.2. Општина Голубац није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -3 зграде здравства површине 1.671 м²; -6 објеката културе површине 2.600 м²; -5 објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м²; -25 пословна, помоћна и остала објекта површине 3.676м²; -5 стамбених објеката површине 825м²; -6 објеката за спорт површине 	<p>Формираће се комисија која ће извршити евидентирање зграда и грађевинских објеката над којима општина Голубац има право јавне својине и која ће извршити процену вредности исте да би се процењене вредности унеле у главни књигу буџета и Биланс стања.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>

	<p>11.239м²; -1 објекат водопривреде површине 9м²; -улице и бнекатегорисане путеве површине 1.898.391 м²</p>			
2	<p>Тачка 2.2.3.2. Општина Голубац није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, већ као корисник непокретности и није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер у пословним књигама није евидентирала све зграде и грађевинске објекте за које је у евиденцији Катастра непокретности уписана као корисник непокретности и то код: -7 објеката културе површине 2.318 м²; -33 пословне и помоћне зграде површине 3.674 м²; -13 стамбених објеката површине 1.791 м²; -1 комунални објекат површине 143 м² и -улице и некатегорисане путеве површине 2.637.034 м²</p>	<p>Формираће се комисија која ће извршити евидентирање зграда и грађевинских објеката над којима општина Голубац има право јавне својине и која ће извршити процену вредности исте да би се процењене вредности унеле у главни књигу буџета и Биланс стања.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>
3	<p>Тачка 2.2.3.2. Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то: -151.221 м² грађевинског земљишта ван граница градског грађевинског земљишта;</p>	<p>Формираће се комисија која ће извршити евидентирање зграда и грађевинских објеката над којима општина Голубац има право јавне својине и која ће извршити процену вредности исте да би се процењене вредности унеле у главни књигу буџета и Биланс стања.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>

	<p>-507.260 м2 грађевинског земљишта; -15.469 м2 земљишта у грађевинском подручју; -2.244.536 м2 јавног грађевинског земљишта; -609.781 м2 осталог грађевинског земљишта у својини; -1.824.640 м2 осталог земљишта; -3.200.142 м2 пољопривредног земљишта; -5.787.254 м2 шумског земљишта и -2.374.164 м2 осталог грађевинског земљишта у државној својини</p>			
4	<p>Тачка 2.2.3.2. Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Голубац, у износу од 9.740 хиљада динара, исказаног у билансима јавног предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Голубац и регистру Агенције за привредне регистре</p>	<p>Извршиће се усаглашавање стање са Агенцијом за привредне регистре доношењем неопходних аката како би Агенција ускладила стање са стањем које је исказано у билансима јавних предузећа, привредних друштава и пословним књигама општине Голубац.</p>	<p>Председник општине, Начелник општинске управе</p>	<p>Највише у наредне 3 године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

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

Функција

Председник општине

др Небојша Мијовић

Небојша Мијовић
(потпис)

