



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



Број: 400-56/2022-04/23
Београд, 9. јун 2022. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
---	----------

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
--	----------

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ	21
---	-----------

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ	124
---	------------



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ГОЛУБАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Голубац за 2021. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембра 2021. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Општине Голубац – 1) Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5: (1) део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 27.426 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 27.426 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; (2) део прихода је више исказан у износу од 308 хиљада динара; (3) део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 23.129 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 23.129 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; (4) део расхода је више исказан у износу од 308 хиљада динара; (5) расходи у износу од 1.638 хиљада динара нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом; (6) вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан због неправилне корекције у износу од 888 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Голубац утврдили смо неправилности и то: 2) У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 25.359 хиљада динара, опрема у износу од 3.670 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 6.337 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.823 хиљаде динара, нематеријална имовина

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



у износу од 338 хиљада динара, новчана средства у износу од 1.307 хиљада динара, потраживања у износу од 24.145 хиљада динара, хартије од вредности намењене продаји у износу од 13.598 хиљада динара, обавезе у износу од 1.599 хиљада динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 32.908 хиљада динара, три зграде здравства површине 1.671 м², 13 објеката културе површине 4.918 м², пет објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м², 58 пословна, помоћна и остала објекта површине 7.350 м², 18 стамбених објеката површине 2.616 м², шест објеката за спорт површине 11.239 м², два комунална објекта површине 152 м² и улице и некатегорисани путеви површине 4.535.425 м², опрема у износу од 1.883 хиљаде динара, земљиште површине 16.714.467 м², нематеријална имовина у износу од 488 хиљада динара, потраживања у износу од 2.127 хиљада динара, обавезе у износу од 23.265 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 8.090 хиљада динара; неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава у књигама и регистру Агенције за привредне регистре у износу од 9.740 хиљада динара; неправилно евидентиране обавезе у износу од 177 хиљада динара; 3) У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – мање је исказан мањак примања у износу од 4.434 хиљаде динара, 4) У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 308 хиљада динара и мање је исказана корекција новчаних одлива у износу од 308 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај општина Голубац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Голубац за 2021. годину у тачки 2.2.1.4.3. Социјална давања запосленима. У Напоменама је описана исплата социјалних давања запосленима као солидарне помоћи у борби против проглашене пандемије и епидемије заразне болести, чиме се остварује здравствена заштита запослених у систему локалне самоуправе општине Голубац.

Чланом 45 став 5 и 6 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину⁷ прописано је:

„У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 –

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021



исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) у буџетској 2021. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18–аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

У 2021. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.”

У поступку ревизије утврђено је да субјекти ревизије на које се ова одредба односи, исту различито тумаче, што у пракси доводи до неуједначене примене у погледу остваривања права на солидарну помоћ.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи



удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. јун 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	19
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) Приходи су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 27.426 хиљада динара код Општинске управе и то: 6.248 хиљада динара за приходе од доприноса за уређивање грађевинског земљишта и 21.178 хиљада динара за приходе од донација по пројекту прекограничне сарадње са Румунијом и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 27.426 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2021. годину (тачка 2.2.1.1. Напомена);
- 2) Више су исказани текући приходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта” Голубац за више евидентиране приходе по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана (тачка 2.2.1.1. Напомена);
- 3) Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 23.129 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.129 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2021. годину (тачка 2.2.1.4.4., 2.2.1.4.6., 2.2.1.4.8., 2.2.1.4.10., 2.2.1.4.11., 2.2.1.4.13., 2.2.1.4.16., 2.2.1.4.20., 2.2.1.5.1. и 2.2.1.5.2. Напомена);
- 4) 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 (тачка 2.2.1.4.1., 2.2.1.4.2. и 2.2.1.4.3. Напомена);
- 5) Неправилно су исказани расходи у износу од 1.638 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентиране 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 1.333 хиљаде динара за директне кориснике буџетских средстава и то: Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво, све 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 (тачка 2.2.1.4.3. и 2.2.1.4.4. Напомена);
- 6) Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 25.359 хиљада динара и то: 25.346 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 4.660 хиљада динара за неправилно евидентиране и исказане авансне уплате за куповину непокретности, 10.104 хиљаде динара за садашњу вредност радова на одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац, 1.087 хиљада динара за неправилно евидентиране расходе на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину за радове на санацији дела металног мола и насипање плаже, 1.940 хиљада динара за неправилно увећану вредност канализације за услугу израде мобилне апликације, 7.555 хиљада динара због неправилног обрачуна амортизације зграда и објеката применом стопе амортизације од 1,3% за све непокретности и неправилног периода обрачуна амортизације и 13 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта” Голубац за мање обрачунату амортизацију зграде у 2021. години (тачка 2.2.3.2. Напомена);

⁸ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



- 7) Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 32.908 хиљада динара и то: 31.406 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 972 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке за радове на класи 400000 – Текући расходи у 2021. години на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич, 30.434 хиљаде динара за садашњу вредност водоводне и канализационе мреже на дан 31. децембар 2021. године која се води у пословним књигама Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац и 1.502 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за неправилно евидентирану и исказану садашњу вредност радова на крову објекта као исправку вредности објекта (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 8) Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 3.670 хиљада динара за мање обрачунату и необрачунату амортизацију опреме од чега 2.564 хиљаде динара код Општинске управе, 113 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ и 993 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 9) Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.883 хиљада динара и то: 187 хиљада динара код Општинске управе за више обрачунату амортизацију и 1.696 хиљада динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за грешку у сабирању вредности опреме, неправилно утврђене набавне вредности опреме и неправилног обрачуна амортизације опреме (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 10) Више је исказана вредност осталих некретнина и опреме код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 6.337 хиљада динара за неправилно исказану вредност књига у библиотеци (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 11) Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.823 хиљаде динара код Општинске управе за инвестиције које су окончане и користе се а нису пренете на употребу и то: 15.833 хиљаде динара за изградњу бициклистичко – пешачке стазе Винци – Тврђава Голубачки град, деоница 2 и 2.990 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 12) Више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 338 хиљада динара код Општинске управе за садашњу вредност плаћених седам рачуна за одржавање софтвера локалне пореске администрације из 2019. године, а који су евидентирани као софтвер (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 13) Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 488 хиљада динара од чега: 317 хиљада динара код Општинске управе за израду Плана детаљне регулације „Доња marina“ у Голупцу и 171 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за вредност набављених књига (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 14) Више је исказана вредност новчаних средстава у износу од 1.307 хиљада динара и то: 1.220 хиљада динара код Општинске управе и 87 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ због неправилног економског класификовања наменских новчаних средстава као новчаних средстава на жиро и текућим рачунима (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 15) Више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 24.145 хиљада динара код Општинске управе за неправилно евидентиране и исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу неплаћене обавезе за порез на додату вредност као потраживања (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 16) Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.127 хиљада динара од чега 1.728 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирана потраживања по основу давања у закуп пословног простора и земљишта код месних заједница и за потраживања за префактурисане трошкове и 399 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ за неевидентирана потраживања од родитеља за боравак деце (тачка 2.2.3.2. Напомена);



- 17) Више су исказане хартије од вредности намењене продаји код Општинске управе у износу од 13.598 хиљада динара, за неправилно евидентирану номиналну вредност 13.598 обичних акција Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“ – ПИМ ад Београд, остварених по основу конверзије потраживања општине Голубац у трајни капитал предузећа (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 18) Више су исказане обавезе у износу од 1.599 хиљада динара код Општинске управе за више укалкулисану обавезу за порез на додату вредност на радове за које је порез на додату вредност плаћен (тачка 2.2.3.3. Напомена);
- 19) Мање су исказане обавезе у износу од 23.265 хиљада динара јер нису евидентирани и то: 655 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирану обавезу за порез на додату вредност; 122 хиљаде динара код Предшколске установе „Ласта“ за обавезе по рачунима за децембар 2021. године, 306 хиљада динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за обавезе по рачунима за децембар 2021. године, 112 хиљада динара код Туристичке организације Голубац за обавезе по рачунима за децембар 2021. године, 1.076 хиљада динара код Месне заједнице Винци за обавезе у принудној наплати по судским пресудама, 1.843 хиљаде динара код Месне заједнице Душманић за обавезе у принудној наплати по судским пресудама, 18.959 хиљада динара код Месне заједнице Доња Крушевица за обавезе у принудној наплати по судским пресудама и 192 хиљаде динара код осталих месних заједница за неевидентирани обавезе по рачунима добављача из децембра 2021. године (тачка 2.2.3.3. Напомена);
- 20) Неправилно су евидентирани обавезе у износу од 177 хиљада код Општинске управе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака услед неправилног евидентирања курсних разлика (тачка 2.2.3.3. Напомена);
- 21) Мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве код Општинске управе у износу од најмање 8.090 хиљада динара за вредност неевидентираних уговорених примљених банкарских гаранција и меница као средстава обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року (тачка 2.2.3.2. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 22) У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 888 хиљада динара због неправилне корекције вишка, односно мањка прихода и примања за примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (тачка 2.2.2.3. Напомена);
- 23) У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима више је исказан мањак примања у износу од 4.434 хиљаде динара због неправилног евидентирања расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и издатака на класи 400000 – Текући расходи (тачка 2.2.4. Напомена);
- 24) У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима утврђене су неправилности и то: 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 и 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 (тачка 2.2.5. Напомена);
- 25) 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

⁹ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, невршењу пописа финансијске имовине; 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 вез 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 (тачка 2.2.3.1. Напомена);

26) Општина Голубац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2.1.1. и 2.1.2. Напомена);

1) Код контролног окружења утврдили смо да:

- Општина Голубац није донела План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине.

- Нису ажуриране постојеће стратегије: Стратегија одрживог развоја општине Голубац 2015-2020, Стратегија локалног одрживог развоја 2015-2020.

2) Код управљања ризицима утврдили смо да:

- Општина Голубац није донела Стратегију управљања ризицима.

- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

3) Код контролних активности утврдили смо да:

- општина Голубац није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних изворних прихода.

- средства примљена по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање нису уплаћена преко уплатног рачуна јавних прихода.

- Приходи које су оствариле Месна заједница Браничево и Месна заједница Добра у 2021. години од Националне службе за запошљавање за споровођење јавног рада нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода.

- Приходи од давања у закуп које је остварила месна заједница Брњица у 2021. години није наплаћиван преко уплатног рачуна јавних прихода.

- 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.

- 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.

- Надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања Предшколске установе „Ласта“ Голубац по детету;

- Општина Голубац је продала у 2021. години земљиште, које није евидентирала и водила у својим пословним књигама.

- Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац.

- Током 2021. године, средства политичким субјектима нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец.

- Предшколска установа „Ласта“ није донела Правилник о платама запослених којим се, између осталог, уређују и коефицијенти за обрачун и исплату плата.



- Део нефинансијске имовине општине Голубац, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
 - 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 за расходе 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.
 - Код индиректних корисника Предшколске установе „Ласта“, Туристичке организације Голубац и месних заједница Браничево, Усије, Кривача Голубац, Добра, Житковица и Брњица су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације.
 - Код Предшколске установе „Ласта“ цене по којима је вршена набавка намирница различите су, односно више су, у односу на цене по прихваћеној понуди и закљученом уговору. Предшколска установа је намирнице набављала по ценама, за које 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 17. фебруара 2021. године.
 - 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.
 - Општинска управа није у потпуности 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.
- 4) Код информација и комуникација утврдили смо:
- Општинска управа општине Голубац, Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Туристичка организација Голубац и месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава.
 - 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.
 - Индиректни корисници буџета општине Голубац: Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ и Туристичка организација Голубац немају интерни акт о начину признавања, вредновања и отписа ситног инвентара.
 - Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ није донела интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза.
 - Предшколска установа „Ласта“ не води залихе намирница за припремање хране, материјал за хигијену и други материјал, јер није успоставила помоћну књигу залиха.
 - Предшколска установа „Ласта“ у својим пословним књигама не води евиденцију потраживања од родитеља по основу боравка деце, јер није успоставила помоћну књигу купаца – корисника услуга.
 - 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 финансирања 01), уместо у колони 6 – из буџета Републике (извор финансирања 07).
- Примања од продаје земљишта евидентирана су на уплатни рачун Остали приходи у корист нивоа општина, а у консолидованом Обрасцу 5 исказана су на групи 841000 – Примања од продаје земљишта.
- 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 дане 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.
- 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.
- Код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Голубац, књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.
- У току 2021. године у Предшколској установи „Ласта“ није вођена евиденција о доласку на посао и одласку са посла запослених.
- Код Предшколске установе „Ласта“ нису евидентирани обавезе за исплату јубиларне награде.
- У 2021. години, приликом исплате плата код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио.
- Код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ књижење расхода за социјалне доприносе на терет послодавца није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.
- Код Предшколске установе „Ласта“ извод подрачуна за буџетска средства број 83 од 14. јула 2021. године евидентиран је два пута.
- Код Месне заједнице Голубац два пута је евидентирано почетно стање.
- Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама нису 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, накнаде по уговорима о делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камата 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 решењима судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга и за набавку земљишта.
- Код Општинске управе и Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ део улазних рачуна није евидентиран у прописаном року.
- 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.
- Код Туристичке организације авансне уплате нису евидентирани на одговарајућим контима датих аванса.



- 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.

- 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.

- 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 „Пристаништа и складишта Голубац“ доо Усије код Агенције за привредне регистре.

5) Општина Голубац није успоставила интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

- 27) Општина Голубац није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 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: (1) 3 зграде здравства површине 1.671 м²; (2) 6 објеката културе површине 2.600 м²; (3) пет објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м²; (4) 25 пословна, помоћна и остала објекта површине 3.676 м²; (5) 5 стамбених објеката површине 825 м²; (6) шест објеката за спорт површине 11.239 м²; (6) једног објекта водопривреде површине 9 м²; (7) улице и некатегорисане путеве површине 1.898.391 м² (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 28) 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. децембар 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: (1) 7 објеката културе површине 2.318 м²; (2) 33 пословне и помоћне зграде површине 3.674 м²; (3) 13 стамбених објеката површине 1.791 м²; (4) 1 комунални објекат површине 143 м² и (5) улице и некатегорисане путеве површине 2.637.034 м² (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 29) Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то: (1) 151.221 м² грађевинског земљишта ван граница градског грађевинског земљишта; (2) 507.260 м² грађевинског земљишта (3) 15.469 м² земљишта у грађевинском подручју; (4) 2.244.536 м² јавног грађевинског земљишта; (5) 609.781 м² осталог грађевинског земљишта у својини; (6) 1.824.640 м² осталог земљишта; (7) 3.200.142 м² пољопривредног земљишта (8) 5.787.254 м² шумског земљишта и (9) 2.374.164 м² осталог грађевинског земљишта у државној својини (тачка 2.2.3.2. Напомена);
- 30) 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 (тачка 2.2.3.2. Напомена).

¹⁰ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да правилно економски класификују и исказују приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.1. Напомена – Препорука број 7 и 8);

2) Да правилно евидентирају и исказују приходе по основу рефундације расхода правилним евидентирањем расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова (тачка 2.2.1.1. Напомена – Препорука број 6);

3) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.2.1.4.4., 2.2.1.4.6., 2.2.1.4.8., 2.2.1.4.10., 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. и 2.2.1.5.2. Напомена – Препорука број 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 и 29);

4) Да расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају на прописани начин, корекцијом (умањењем) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.2.1.4.1., 2.2.1.4.2. и 2.2.1.4.3. Напомена – Препорука број 9, 10 и 13);

5) Да расходе за исплату солидарне помоћи запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике (тачка 2.2.1.4.3. Напомена – препорука број 11 и 12);

6) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем датих аванса за нефинансијску имовину, правилним евидентирањем расхода на класи 400000 – Текући расходи, правилним утврђивањем вредности зграда и објеката и правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 36.2, 36.3 и 36.4);

7) Да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката, правилно евидентирају вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем издатака за радове на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и правилно исказивање исправке вредности зграда и грађевинских објеката (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 36.1, 36.2 и 36.4);

8) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 37.1);

9) Да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме свеобухватним евидентирањем опреме, правилним обрачуном амортизације опреме, правилним утврђивањем набавне вредности опреме и правилним уносом исправке вредности опреме (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 37.1 и 37.2);

10) Да правилно исказују вредност осталих некретнина и опреме правилним евидентирањем и исказивањем књига у библиотеци (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 38);

11) Да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми правилним евидентирањем преноса окончаних инвестиција на употребу (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 40);

12) Да правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним евидентирањем расхода за одржавање софтвера (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 41.1);



13) Да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 41.2);

14) Да правилно евидентирају и исказују новчана средства са наменских подрачуна Консолидованог рачуна трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 43);

15) Да правилно исказују потраживања по основу продаје и друга потраживања правилним евидентирањем неплаћених обавеза за порез на додату вредност (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 44.2);

16) Да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 44.1);

17) Да правилно исказују хартије од вредности намењене продаји правилним евидентирањем учешћа у акцијском капиталу привредних друштава (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 45);

18) Да правилно евидентирају и исказују обавезе које нису измирене (тачка 2.2.3.3. Напомена – Препорука број 48);

19) Да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе (тачка 2.2.3.3. Напомена – Препорука број 48, 49 и 50);

20) Да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.3.3. Напомена – Препорука број 47);

21) Да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 46);

ПРИОРИТЕТ 2

22) Да правилно утврђују вишак прихода и примања – суфицит вршењем корекције вишка, односно мањка прихода и примања (тачка 2.2.2.3. Напомена – Препорука број 30);

23) Да правилно исказују мањак примања правилним евидентирањем текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.4. Напомена – Препорука број 51);

24) Да правилно исказују корекцију новчаних прилива и корекцију новчаних одлива (тачка 2.2.5. Напомена – Препорука број 52);

25) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше усаглашавање стања обавеза са повериоцима (тачка 2.2.3.1. Напомена – Препорука број 31, 32, 33, 34 и 35);

26) Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима:

1) Код контролног окружења да донесу План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине и ажурирају постојеће стратегије развоја општине (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 1);

2) Код управљања ризицима да усвоје Стратегију управљања ризиком и успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 2);



3) Код контролних активности да: 1) предузму мере за наплату неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода; 2) предузму мере за уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 3) врше редовно фактурисање закупа и рефундације трошкова ради наплате и остварења прихода; 4) утврде економску цену програма васпитања и образовања предшколске установе по детету; 5) евидентирају имовину коју отуђују; 6) одлуком о буџету утврде висину и рок за уплату дела добити јавног предузећа чији је оснивач општина у буџет; 7) средства политичким субјектима преносе у складу са законом; 8) предшколска установа интерним актом уреди исплату плате; 9) обезбеде имовинску безбедност; 10) обезбеде поуздано финансијско извештавање; 11) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему; 12) прате цене и набавку намирница за припремање хране врше по уговореним ценама; 13) обезбеде уговорена средства обезбеђења ради заштите имовине и 14) врше редовно усаглашавање стања обавеза са повериоцима (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 3);

4) Код информација и комуникација да: 1) успоставе и воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 2) обрачун амортизације врше на прописани начин; 3) евидентирају и воде ситан инвентар на начин прописан интерним актом; 4) интерним актом уреде начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара; 5) интерним актом уреде попис имовине и обавеза; 6) успоставе и воде помоћну књигу залиха; 7) успоставе и воде помоћну књигу купаца – корисника услуга; 8) води евиденцију наменских подрачуна у оквиру главне књиге; 9) исказују приходе по правилним изворима финансирања; 10) правилно евидентирају остварена примања од продаје земљишта; 11) уведу евиденцију о доласку и одласку запослених са посла; 12) обрачун и исплату накнаде зараде врше у складу са законом; 13) евидентирање пословних промена и отварање почетног стања врше на прописани начин; 14) у пословним књигама евидентирају све обавезе за извршене расходе и издатке; 15) улазне рачуне евидентирају у прописаном року и на прописани начин; 16) авансе евидентирају на прописани начин; 17) успоставе и воде помоћне евиденције као поуздане основе финансијског извештавања; 18) сви корисници буџета Општине Голубац дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности на прописани начин и 19) изврше промену власништва над уделом. (тачка 2.1.1. Напомена – Препорука број 4);

5) Да успоставе интерну ревизију (тачка 2.1.2. Напомена – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3

27) Да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката (тачка 2.2.3.2.. Напомена – Препорука број 36.1);

28) Да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката (тачка 2.2.3.2.. Напомена – Препорука број 36.1);

29) Да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 39);

30) Да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Голубац, основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Голубац и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре (тачка 2.2.3.2. Напомена – Препорука број 42).



3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије, у 2022. години, Општинско веће Општине Голубац предузело је мере на отклањању неправилности код обрачуна и исплате плате, тако што је Административна комисија Скупштине општине Голубац донела Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плате члановима Општинског већа који су на сталном раду којима су дати коефицијенти за изабрана лица и која се примењују почев од обрачуна и исплате плате за месец мај 2022. године. Дана 11. маја 2022. године извршена је исплата првог дела плате за мај 2022. године у складу са наведеним решењима и применом основице за обрачун и исплату плата која се примењује за изабрана лица у органима локалне самоуправе.

2) У поступку ревизије, у 2022. години, Општинска управа Општине Голубац је Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2022. годину (II) донетом дана 5. маја 2022. године планирала:

(1)расход за трошкове превоза запослених у Средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац – истурено одељење школе у оквиру програма 10: Средње образовање, Програмска активност: Реализација делатности средњег образовања, економска класификација 463000 – Трансфери осталим нивоима власти,

(2)расход за трошкове превоза запослених код Председника општине и Општинског већа, економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене и

(3)расходе за одржавање атарских путева на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, позиција 28/2.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

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

Општина Голубац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана субјект ревизије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, субјект ревизије обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или



смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
2. Налази у поступку ревизије	26
2.1. Интерна финансијска контрола	26
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.1.2. Интерна ревизија.....	37
2.2. Завршни рачун.....	37
2.2.1. Извештај о извршењу буџета	37
2.2.1.1. Текући приходи.....	38
2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине.....	48
2.2.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	49
2.2.1.4. Текући расходи.....	49
2.2.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	49
2.2.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	52
2.2.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	53
2.2.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	56
2.2.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	57
2.2.1.4.6. Стални трошкови, група 421000.....	58
2.2.1.4.7. Трошкови путовања, група 422000	60
2.2.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000	60
2.2.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000	68
2.2.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	68
2.2.1.4.11. Материјал, група 426000	70
2.2.1.4.12. Отплата домаћих камата, група 441000	72
2.2.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	72
2.2.1.4.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000	73
2.2.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	74
2.2.1.4.16. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000	75
2.2.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	76
2.2.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	77
2.2.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	77
2.2.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	78
2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину	79
2.2.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	79



2.2.1.5.2. Машине и опрема, група 512000	82
2.2.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000	84
2.2.1.5.4. Земљиште, група 541000	84
2.2.1.6. Издаци за набавку финансијске имовине	85
2.2.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	85
2.2.2. Биланс прихода и расхода	85
2.2.2.1. Приходи и примања	86
2.2.2.2. Расходи и издаци	87
2.2.2.3. Резултат пословања	87
2.2.3. Биланс стања	88
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза	88
2.2.3.2. Актива	96
2.2.3.3. Пасива	110
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	115
2.2.5. Извештај о новчаним токовима	116
2.2.6. Остали извештаји завршног рачуна	117
2.3. Потенцијалне обавезе	122



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Голубац се налази на ободу Браничевског округа, на самом уласку у Ђердапску клисуру, између Великог Градишта и Доњег Милановца. Голубац је смештен на десној обали реке Дунав, која протиче кроз територију општине Голубац у дужини од 52 километра и то представља њену кључну и најважнију географску карактеристику. Општина Голубац налази се у једном од најлепших крајева Балкана, на месту где је Дунав најшири, природа нетакнута. У овој тачки сусрећу се Панонска низија и Карпатске планине. Општина Голубац је удаљена од главног града 130 километара.

Римљани су штитећи северне границе царства у првом веку наше ере, подигли утврђење са обе стране Дунава, на месту данашњег града Голубац, под називом Викус Купе. Писани подаци бележе да је у њему око 299. године боравио цар Диоклецијан. У каснијим бурним временима, у сукобима између Византије, Срба, Бугара и Мађара, римско утврђење је било у толикој мери порушено да није вредело да се обнавља па је средњовековни Голубачки град подигнут на брежуљку 4 километара низводно од данашњег насеља. За сада није сигурно да ли су га подигли Срби, Византинци или Мађари.

Име Голубачког града се први пут помиње у угарским повељама из 1335. године, док се у турским писаним изворима помиње 1390. године. Претпоставља се да је град у време Косовске битке био у српским рукама, а после Косовске битке заузео га је Бајазит 1. Крајем 17. и почетком 18. века припада Аустријанцима, а све до 1867. године био је под влашћу Турака.

Голубачки град је стратешки изузетно значајан, има неправилну основу и бедеме који прате конфигурацију терена. Због ефикасније одбране, град је унутар бедема преграђен и подељен на неколико целина, а девет масивних кула (6 правоугаоних, 2 полигоне и једна кружне основе) међусобно су повезане бедемом и распоређене тако да бране град како са копна, тако и са воде. У доњем делу града, на обали Дунава, налазила се палата, а узводно од ње Турци су саградили ниску осмострану кулу да би заштитили град са западне стране и обезбедили пристаниште. Главни улаз у тврђаву био је на западној страни.

Општина Голубац обухвата површину од 368 км². Територија општине Голубац покрива 24 насељених места у којима је, према последњим подацима, живело 9.392 становника.

Матични број Општине Голубац је 07162901, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101483358.

Основни акт општине је Статут општине Голубац, којим су уређена права и дужности општине Голубац и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Голубац, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

Општина Голубац, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: 1) доноси статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја Општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; 3) стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу некатегорисаних и општинских путева, као и улица и других јавних објеката од општинског значаја; 4) стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе; 5) обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и



заштиту права осетљивих група; 6) стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; 7) доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; 8) стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за Општину; 9) стара се о заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; 10) стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању у Општини; 11) образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе Општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа; 12) утврђује симболе Општине и њихову употребу; 13) управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси; 14) прописује прекршаје за повреде општинских прописа; 15) обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и овим статутом.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво општине Голубац.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 31 одборника.

Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у Општини. Председник општине може да има једног помоћника који обавља послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго).

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника Општине је члан Општинског већа по функцији. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

Општинска управа општине Голубац образована је као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образоване су унутрашње организационе јединице: Одељење за општу управу, друштвене делатности, стручне и заједничке послове, Одељење за привреду и финансије, Одељење за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско-правне послове и Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Општинском управом руководи начелник.

Општина Голубац је оснивач:

- Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац,
- Три установе: Предшколска установа „Ласта“ Голубац, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац и Туристичка организација Голубац и
- 24 месне заједнице.

Општина Голубац је један од оснивача:

- Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац, са улогом од 20% основног капитала друштва, док је други оснивач Република Србија са учешћем од 80% основног капитала друштва,



- Регионалне развојне Агенције „Браничево – Подунавље” доо, Пожаревац и
- Предузећа пристаништа и складишта „Голубац” доо, Усије.

Образовање је у општини Голубац организовано преко две основне школе (Основна школа „Бранко Радичевић“ Голубац и Основна школа „Вељко Дугошевић“ Браничево, Голубац).

Општина Голубац није вршила екстерну ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац за 2020. годину.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Голубац за 2017. годину о чему је сачинила Извештај број 400-239/2018-04 од 21. септембра 2018. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

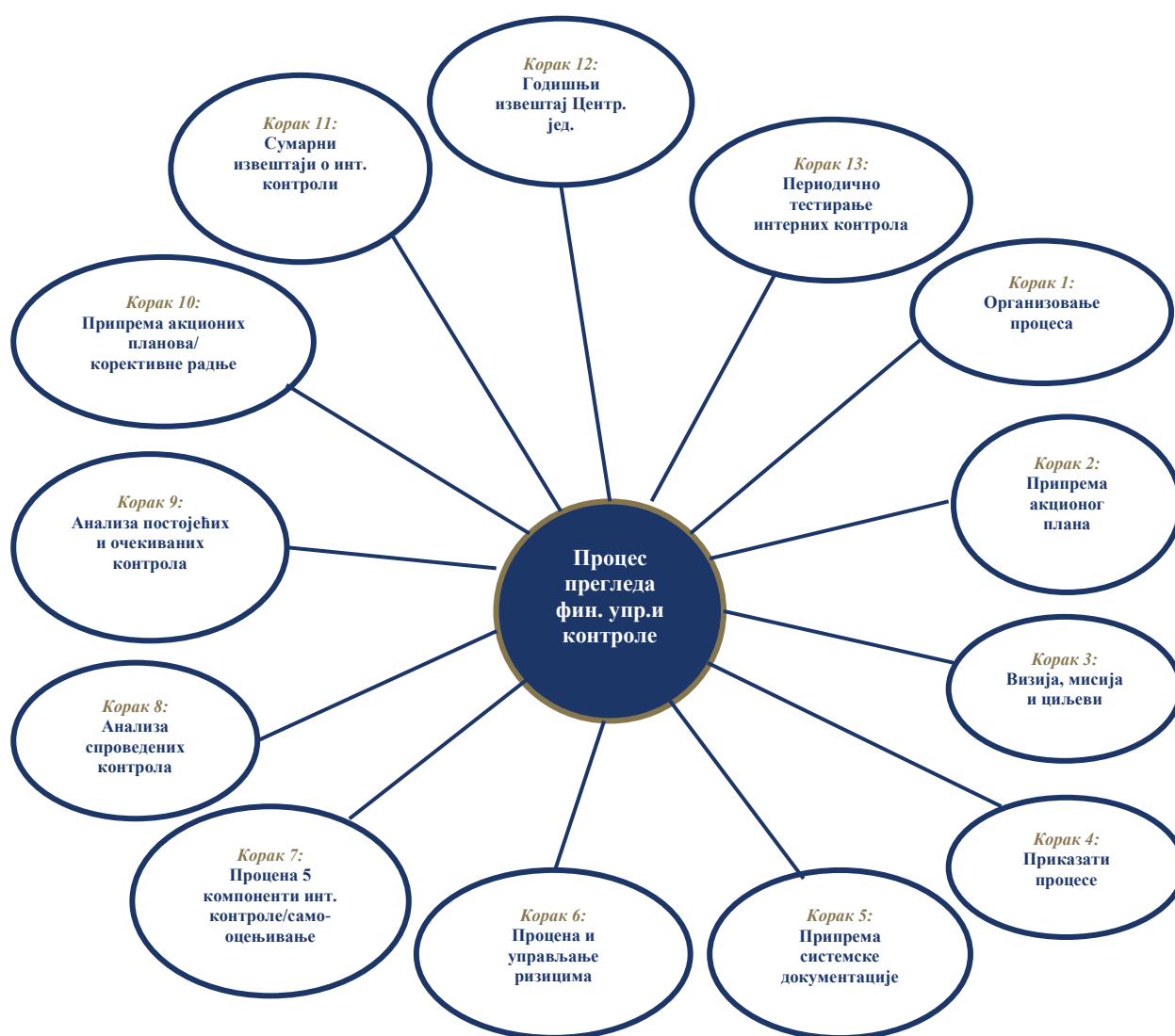
На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћено је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.



Дијаграм број 1: Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу¹¹

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине

¹¹ Преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>



Голубац и Пословника Општинског већа општине Голубац, донесена су и следећа интерна акта:

- Стратешка акта: Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по основу Споразума о реадмисији на територији општине Голубац у периоду 2017-2022 године, Стратегија интегрисане комуникације 2015-2025, План управљања отпадом општине Голубац 2021-2030, Процена ризика од катастрофа за општину Голубац, Стратегија одрживог развоја општине Голубац 2015-2020, Стратегија локалног одрживог развоја 2015-2020, Маркетинг план општине Голубац у области туризма (2010),

- **Одлуке** (Одлука о буџету општине Голубац за 2021. годину са ребалансима, Одлука о организацији Општинске управе општине Голубац, Одлука о општинском правобранилаштву општине Голубац, Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Голубац, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину на територији општине Голубац, Одлука о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Голубац, Одлука о боравишној такси, Одлука о општинским административним таксама, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнадама за коришћење јавних добара, Одлука о општинским путевима на територији општине Голубац и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Голубац, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних корисника буџета општине Голубац, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Голубац и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Голубац са изменама и допунама, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и други правилници),

- **Упутства** (Упутство о раду трезора општине Голубац).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

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



Општинска управа општине Голубац образована је као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образоване су унутрашње организационе јединице: Одељење за општу управу, друштвене делатности, стручне и заједничке послове, Одељење за привреду и финансије, Одељење за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско – правне послове и Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода. Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник.

Надлежност, организација и начин рада Општинске управе општине Голубац уређени су Одлуком о организацији Општинској управи општине Голубац, коју је донела Скупштина општине Голубац.

Индиректни корисници буџета општине Голубац су: Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Туристичка организација Голубац и 24 месне заједнице.

Откривене неправилности:

- Општина Голубац није донела План развоја општине као дугорочни документ развојног планирања, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине.

- Нису ажуриране постојеће стратегије: Стратегија одрживог развоја општине Голубац 2015-2020, Стратегија локалног одрживог развоја 2015-2020.

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

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу План развоја општине, Програм развоја туризма, Кодекс понашања службеника и намештеника у органима општине и 2) ажурирају постојеће стратегије развоја општине.

2) Управљање ризицима

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

Откривене неправилности:

- Општина Голубац није донела Стратегију управљања ризицима, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње, сходно члану 6 став 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношењем Стратегије управљања ризиком, постоји ризик да корисници јавних средстава не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима



и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима да је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

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

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

Откривене неправилности:

- У 2021. години, општина Голубац није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања из ранијих година по основу локалних изворних прихода и то: пореза на земљиште, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

- У пословним књигама Општинске управе није евидентиран приход остварен по основу текуће помоћи од Европске уније у корист нивоа општина, по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање, јер су средства примљена на подрачуну, а не преко уплатног рачуна јавних прихода.



- Приходе које су оствариле Месна заједница Браничево и Месна заједница Добра у 2021. години од Националне службе за запошљавање за спровођење јавног рада није уплаћиван преко уплатног рачуна јавних прихода.
- Приходи од давању у закуп које је остварила месна заједница Брњица у 2021. години по основу закупа простора за базне станице система аутоматске идентификације (AIS) на локацији месне заједнице Брњица нису наплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода.
- Рефундација трошкова из 2021. године (комунални трошкови, огрев, хигијена, електрична енергија) на основу Споразума о коришћењу пословног простора закљученог са Управом за трезор Министарства финансија број 361-2 од 24. марта 2016. године и Споразума о подели заједничких трошкова закљученог са Пореском управом Министарства финансија број 361-2 од 24. марта 2016. године је фактурисана за 2020. годину тек у 2021. години, док за 2021. годину није.
- 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. По овом основу, фактурисан је и уплаћен закуп у 2022. години, а за период од 1. марта 2019. године до 28. фебруара 2021. године.
- Надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања Предшколске установе „Ласта“ Голубац по детету.
- Општина Голубац је продала у 2021. години земљиште, које није евидентирала и водила у својим пословним књигама.
- Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавног предузећа чији је оснивач општина Голубац.
- Током 2021. године, средства политичким субјектима нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец.
- Предшколска установа „Ласта“ није донела Правилник о платама запослених којим се, између осталог, уређују и коефицијенти за обрачун и исплату плата.
- Део нефинансијске имовине општине Голубац, која није идентификована, евидентирана и пописана, није заштићена па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- 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 за расходе 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.
- Код индиректних корисника Предшколске установе „Ласта“, Туристичке организације Голубац и месних заједница Браничево, Усије, Кривача Голубац, Добра Житковица и Брњица су извршени расходи и издаци из осталих извора преко одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање, односно отварање апропријације.
- Код Предшколске установе „Ласта“ цене по којима је вршена набавка намирница различите су, односно више, у односу на цене по прихваћеној понуди и закљученом уговору. Предшколска установа је намирнице набављала по ценама, за које 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 17. фебруара 2021. године.
- Општинска управа није обезбедила банкарску гаранцију за радове на изградњи бицикличко – пешачке стазе и меницу за набавку туристичког возића, као гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.
- Општинска управа није у потпуности 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.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности и поступака, постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, а уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) предузму мере за наплату неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода; 2) предузму мере за уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 3) врше редовно фактурисање закупа и рефундације трошкова ради наплате и остварења прихода; 4) утврде економску цену програма васпитања и образовања предшколске установе по детету; 5) евидентирају имовину коју отуђују; 6) одлуком о буџету утврде висину и рок за уплату дела добити јавног предузећа чији је оснивач општина у буџет; 7) средства политичким субјектима преносе у складу са законом; 8) предшколска установа интерним актом уреди исплату плате; 9) обезбеде имовинску безбедност; 10) обезбеде поуздано финансијско извештавање; 11) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему; 12) прате цене и набавку намирница за припремање хране врше по уговореним ценама; 13) обезбеде уговорена средства обезбеђења ради заштите имовине и 14) врше редовно усаглашавање стања обавеза са добављачима.

4) Информације и комуникације

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

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

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора општине Голубац и Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних корисника буџета општине Голубац број 400-159/2018 од 26. јула 2018. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Завода за унапређење пословања доо Београд.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Голубац, Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Туристичка организација Голубац и месне заједнице не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима



дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, већ у приручним Excel табелама и пописним листама утврђују вредност основних средстава и врше обрачун амортизације.

- Помоћна евиденција основних средстава у облику Excel табела код Општинске управе не обезбеђује податке у вези за праћењем стања и кретања имовине општине Голубац, јер не постоје картице основних средстава из којих би се могли добити подаци о датуму набавке и активирања основног средства, количини, површини, набавној вредности, отписаној вредности, садашњој вредности, додатним улагањима и друго, што повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности зграда и грађевинских објеката, утиче на поузданост основе финансијског извештавања.

- 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, осим за мањи број објеката који су преузети из евиденције ЈП Дирекција из 2017. године, тако да се по истој стопи врши обрачун амортизације и умањење вредности по основу амортизације за радове на путевима, путним стазама, мостовима, водоводну и канализациону инфраструктуру, пословним зградама, објектима културе, објектима за физичку културу и стадионе, без обзира на намену којој служе и материјала употребљеног за њихову изградњу.

- У пословним књигама Општинске управе евидентирани су и воде се радови на изградњи и капиталном одржавању зграда и грађевинских објеката, изведени у претходним годинама, од 2010. до 2021. године, а не и објекти општине Голубац којим располаже и које користи, нити постоји податак о укупној вредности једног основног средства, са свим његовим увећањима по основу доградње.

- Општинска управа општине Голубац не води помоћну евиденцију инвестиција у припреми, тако да нема поузданих података о тачно извршеним издацима за једну конкретну инвестицију, нити података колико износе радови на изградњи или реконструкцији неког грађевинског објекта. Такође, због оваквог начина евидентирања инвестиционих радова у току повећава се ризик од настанка грешке у обрачуну вредности коначних радова и преноса инвестиција на употребу, а што доводи до неправилности код обрачуна амортизације, евидентирања и неправилности у финансијском извештавању о појединим ставкама имовине.

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ обрачун амортизације опреме врши у пописним листама у папирном облику, ручно уносећи податке, где се приликом уноса и рачунских радњи јављају грешке, што утиче на поузданост основе израде финансијских извештаја.

- Индиректни корисници: Предшколска установа „Ласта“ и Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ у својим пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте, за које нам, у поступку ревизије, нису достављене рачуноводствене исправе којима се доказује право коришћења за објекта који су евидентирани у њиховим пословним књигама.

- У пословним књигама Општинске управе општине Голубац воде се зграде и грађевински објекти у вредности од 206.084 хиљаде динара, преузети из евиденције ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац (које је престало да послује 30. новембра 2016. године), за које се нисмо уверили да су тачно и правилно исказани јер:

1) се из помоћне евиденције у облику Excel табела не може утврдити и идентификовати које је основно средство, као на пример: Excel табела 011141 – путеви ЈП Дирекција где се воде санације улица, Excel табела 011151 – водовод, где се води ревалоризација водовода до 31. децембра 2002. године, Excel табела 011152 – канализација вредности, где се воде канализација у насељу Голубац и изградња канализације;

2) према презентованим табелама, у 2016. години преузета је имовина само у набавној вредности, без исправке вредности за обрачунату амортизацију из претходног периода, као да се ради о новонабављеној имовини из 2016. године;



3) обрачун амортизације преузете имовине није вршен у 2017. години, да би у 2018. години амортизација била обрачуната дупло, за две године, а за 2019., 2020. и 2021. годину обрачуната је амортизација, такође за по две године, преписивањем износа дупло обрачунате амортизације из 2018. године;

4) у поступку ревизије нису нам дате на увид рачуноводствене исправе које су основ евидентирања преузете имовине, којима би се потврдила њихова вредност.

- Општинска управа општине Голубац у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, није исказала вредност ситног инвентара у употреби, нити у својим књигама има евидентиран ситан инвентар у употреби, иако је својим интерним актом прописала начин отписа ситног инвентара приликом стављања у употребу у целисти.

- Индиректни корисници буџета општине Голубац: Предшколска установа „Ласта“, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ и Туристичка организација Голубац у својим билансима стања на дан 31. децембар 2021. године нису исказали вредност ситног инвентара у употреби, у својим пословним књигама немају евидентиран ситан инвентар у употреби, нити имају интерни акт о начину признавања, вредновања и отписа ситног инвентара.

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ није донела интерни акт којим се уређује попис имовине и обавеза.

- Предшколска установа „Ласта“ не води залихе намирница за припремање хране, материјал за хигијену и други материјал, јер није успоставила помоћну књигу залиха, која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама које је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха, нити је извршен попис залиха намирница за припремање хране са стањем на дан 31. децембар 2021. године, иако је у извештају о попису наведено да је извршен попис да су пописане материјалне вредности потрошног материјала.

- Предшколска установа „Ласта“ у својим пословним књигама не води евиденцију потраживања од родитеља по основу боравка деце, јер није успоставила помоћну књигу купаца – корисника услуга, тако да пословне књиге Предшколске установе нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

- Код Предшколске установе „Ласта“ извод подрачуна за буџетска средства број 83 од 14. јула 2021. године евидентиран је два пута, налогом за књижење број 93 и број 94.

- Код Месне заједнице Голубац два пута је евидентирано почетно стање и то налогом за књижење број 1 од 1. јануара 2021. године и налогом за књижење број 2 од 4. јануара 2021. године, као и стање на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

- Општинска управа општине Голубац води приручну евиденцију стања и кретања средстава наменских подрачуна у посебном софтверу, а не у оквиру главне књиге, тако да пословне књиге нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, хронолошке и ажурне.

- 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 финансирања 01), уместо у колони 6 – из буџета Републике (извор финансирања 07).

- 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 дане 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.



- Општина Голубац је остварила и евидентирала приход у износу од 6.552 хиљаде динара на уплатном рачуну 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, од чега се 4.427 хиљада динара односи на примања по основу продаје земљишта која су у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказана на групи 841000 - Примања од продаје земљишта.
- 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.
- Код директних корисника средстава буџета општине Голубац, Предшколске установе „Ласта“, Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ и Туристичке организације Голубац, књижење расхода за плате вршено је на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (конто 411111) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад ноћу (конто 411114), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118).
- У току 2021. године у Предшколској установи „Ласта“ није вођена евиденција о доласку на посао и одласку са посла запослених.
- Код Предшколске установе „Ласта“ нису евидентиране обавезе за исплату јубиларне награде.
- У 2021. години, приликом исплате плата код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио.
- Код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ књижење расхода за социјалне доприносе на терет послодавца вршено је на субаналитичком конту: допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412111), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412111) и допринос за здравствено осигурање (412211).
- Директни корисници средстава буџета општине Голубац у својим пословним књигама нису 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, накнаде по уговорима о делу, ПДВ који је плаћен на изведене радове, камата 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 решењима судова, накнада штете, дела обавеза по испостављеним ситуацијама извођача радова и рачунима за набавку добара и услуга, за набавку земљишта.
- Код Општинске управе и Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ део улазних рачуна није евидентиран у прописаним роковима.
- 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.
- Код Туристичке организације авансне уплате нису евидентиране на одговарајућим контима датих аванса.



- 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.

- 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.

- 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 „Пристаништа и складишта Голубац“ доо Усије код Агенције за привредне регистре.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на претходно описани начин, постоји ризик израде непоузданих финансијских извештаја и необјективног и неистинитог извештавања.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) успоставе и воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 2) обрачун амортизације врше на прописани начин; 3) евидентирају и воде ситан инвентар на начин прописан интерним актом; 4) интерним актом уреде начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара; 5) интерним актом уреде попис имовине и обавеза; 6) успоставе и воде помоћну књигу залиха; 7) успоставе и воде помоћну књигу купаца – корисника услуга; 8) води евиденцију наменских подрачуна у оквиру главне књиге; 9) исказују приходе по правилним изворима финансирања; 10) правилно евидентирају остварена примања од продаје земљишта; 11) уведу евиденцију о доласку и одласку запослених са посла; 12) обрачун и исплату накнаде зараде врше у складу са законом; 13) евидентирање пословних промена и отварање почетног стања врше на прописани начин; 14) у пословним књигама евидентирају све обавезе за извршене расходе и издатке; 15) улазне рачуне евидентирају у прописаном року и на прописани начин; 16) авансе евидентирају на прописани начин; 17) успоставе и воде помоћне евиденције као поуздане основе финансијског извештавања; 18) сви корисници буџета Општине Голубац дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности на прописани начин и 19) изврше промену власништва над уделом.

Предузета мера: Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2022. годину (II) донетом дана 5. маја 2022. године планиран је расход за трошкове превоза запослених у Средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац – истурено одељење школе у оквиру програма 10: Средње образовање, Програмска активност: Реализација делатности средњег образовања, економска класификација 463000 – трансфери осталим нивоима власти.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији Општинске управе општине Голубац у оквиру Одељења за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско – правне послове врше се послови инспекцијског надзора из надлежности грађевинске инспекције, инспекције за друмски саобраћај, комуналне инспекције, инспекције из области заштите животне средине и инспекције из области туризма, а у оквиру Одељења за утврђивање и наплату локалних јавних



прихода послови пореског инспектора канцеларијске и теренске контроле локалне пореске управе.

2.1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Откривена неправилност:

Општина Голубац није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим су прописани могући начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, постоји ризик слабљења функције финансијске контроле општине и ризик неостварења циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима да успоставе интерну ревизију.

2.2. Завршни рачун

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године утврђен је вишак новчаних прилива, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 424.013 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 422.291 хиљаде динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Укупни приходи и примања

у 000 динара

Економ. класиф.	Приходи и примања	План	Укупно	Република	Општина	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 7)	5	6		7
700000	Текући приходи	407.894	401.519	30.829	347.286	23.010	394
710000	Порези	139.697	123.149	-	123.149	-	-
730000	Донације и трансфери	204.554	237.738	30.829	206.622	287	-
740000	Други приходи	32.833	19.454	-	17.515	1.545	394
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	30.810	21.178	-	-	21.178	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12.200	6.609	-	-	-	6.609
840000	Примања од продаје природне имовине	12.200	6.609	-	-	-	6.609
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	16.000	15.885	-	-	-	15.885
910000	Примања од задуживања	15.000	14.997	-	-	-	14.997
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.000	888	-	-	-	888
Укупни приходи и примања		436.094	424.013	30.829	347.286	23.010	22.888

Табела број 2: Укупни расходи и издаци

у 000 динара

Економ. класиф.	Расходи и издаци	Одобрена апроприација	Укупно	Република	Општина	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 7)	5	6		7
400000	Текући расходи	288.466	277.512	7.362	248.896	7.392	13.862
410000	Расходи за запослене	69.246	67.973	222	66.385	1.366	-
420000	Коришћење услуга и роба	122.963	117.514	4.940	93.646	6.026	12.902



440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.690	1.538	-	1.538	-	-
450000	Субвенције	13.859	13.714	-	12.783	-	931
460000	Донације, дотације и трансфери	31.256	29.740	-	29.740	-	-
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	20.334	18.750	2.200	16.550	-	-
480000	Остали расходи	29.118	28.283	-	28.254	-	29
500000	Издаци за нефинансијску имовину	149.012	137.063	8.918	73.980	31.367	22.798
510000	Основна средства	148.012	136.063	8.918	73.980	31.367	22.798
540000	Природна имовина	1.000	1.000	-	1.000	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавки финансијске имовине	7.732	7.716	-	7.716	-	-
610000	Отплата главнице	7.732	7.716	-	7.716	-	-
Укупни расходи и издаци		445.210	422.291	16.280	330.592	38.759	36.660

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Општине	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	7	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	420.094	408.128	30.829	347.286	23.010	7.003
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	437.478	414.575	16.280	322.876	38.759	36.600
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	-	-	14.549	24.410	-	-
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	17.384	6.447	-	-	15.749	29.657
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	16.000	15.885	-	-	-	15.885
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	7.732	7.716	-	7.716	-	-
	ВИШАК ПРИМАЊА	8.268	8.169	-	-	-	15.885
	МАЊАК ПРИМАЊА	-	-	-	7.716	-	-
	Вишак новчаних прилива	-	1.722	14.549	16.694	-	-
	Мањак новчаних прилива	9.116	-	-	-	15.749	13.772

2.2.1.1. Текући приходи

Општина Голубац је у 2021. години Одлуком о ребалансу Одлуке о буџету Општине Голубац за 2021. годину (Ребаланс 5) планирала текуће приходе у износу од 407.894 хиљаде динара.

У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 401.519 хиљада динара, од којих су приходи из буџета Републике у износу од 30.829 хиљада динара, из буџета Општине у износу од 347.286 хиљада динара, из донација и помоћи 23.010 хиљада динара и из осталих извора у износу од 394 хиљаде динара.

Табела број 4: Структура планираних и остварених текућих прихода у 000 динара

Економска класифик.	Опис	Укупан план	Укупно остварење	%
1	2	3	4	5 (4/3)
700000	Текући приходи	407.894	401.519	98
710000	Порези	139.697	123.149	88



711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	85.463	79.380	93
713000	Порез на имовину	40.284	34.124	85
714000	Порез на добра и услуге	11.950	8.174	68
716000	Други порези	2.000	1.471	74
730000	Донације, помоћи и трансфери	204.554	237.738	116
732000	Донације и помоћи од међународних организација	-	287	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	204.554	237.451	116
740000	Други приходи	32.833	19.454	59
741000	Приходи од имовине	7.832	2.637	34
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.923	10.955	92
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.100	1.809	58
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	1.545	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.978	2.508	25
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	30.810	21.178	69
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	30.810	21.178	69

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

Порез на доходак, добит и капиталне добитке, група 711000 – Остварен је приход у износу од 79.380 хиљада динара.

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) – У 2021. години остварен је приход по овом основу у износу од 30 динара. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2021. године износи 481 хиљаду динара, од чега се 176 хиљада динара односи на главни дуг, а 305 хиљада динара на камату. У 2021. години Општина није слала опомене ради наплате неизмирених потраживања.

Порез на имовину, група 713000 – Остварен је приход у износу од 34.124 хиљаде динара. Порези на имовину се утврђују и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину на територији Општине Голубац број 446-5/2020 од 30. новембра 2020. године, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију Општине Голубац број 436-141/2013 од 12. новембра 2013. године.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода је у 2021. години издало 4.732 решења у износу од 23.985 хиљада динара. У 2021. години остварен је приход по овом основу у износу од 24.424 хиљаде динара, од планираних 25.884 хиљаде динара, што представља 94% остварења. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2021. године износи 62.639 хиљада динара, од чега се 37.709 хиљада динара односи на главни дуг, а 24.930 хиљада динара на камату. У 2021. години, ради наплате неизмирених потраживања, Општина је послала 2.044 опомене и није спроводила поступке принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, уплатни рачун 713122 – У 2021. години поднете су пореске пријаве у износу од 3.734 хиљаде динара. У 2021. години остварен је приход у износу од 5.694 хиљаде динара, од планираних 8.750 хиљада динара, што представља 65% остварења. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2021. године износи 4.601 хиљаду динара, од чега се 1.909 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.692 хиљаде динара на камату. У 2021. години, ради наплате неизмирених потраживања, Општина



је послала 18 опомена и није спроводила поступке принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

Порез на добра и услуге, уплатни рачун 714000 – Остварен је приход у износу од 8.174 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, уплатни рачун 714513 – По овом основу Општина је остварила приход у износу од 4.396 хиљада динара, од планираних 6.600 хиљада динара, што представља 67% остварења.

Комунална такса обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама (број 434-58 од 26. децембра 2012. године са изменама и допунама од 18. децембра 2013. године, 27. маја 2014. године, 7. маја 2015. године) и плаћа се приликом регистрације возила и приколица.

Накнада за промену намене пољопривредног земљишта, уплатни рачун 714543 – По овом основу Општина је остварила приход у износу од 78 хиљада динара, од планираних 150 хиљада динара, што представља 52% остварења, по основу решења Одељења за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско – правне послове.

Боравишна такса, уплатни рачун 714552 – У 2021. години општина Голубац остварила је приход у износу од 795 хиљада динара, и то:

- у износу од 487 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, на основу Одлуке о боравишној такси број 434-4/2019 од 17. децембра 2019. године, коју је донела Скупштина општине. Сходно Одлуци, наплату боравишне таксе од корисника услуге наплаћује субјект који пружа услугу смештаја у износу од 100,00 динара по дану и

- у износу од 308 хиљада динара по основу издатих решења Одељења за локалну пореску администрацију, буџет и финансије и члана 3. Одлуке о боравишној такси, којим је предвиђено да боравишну таксу плаћа угоститељ, који као физичко лице пружа услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплатни рачун 714562 – У току 2021. године по основу посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине остварени су приходи у укупном износу од 2.354 хиљаде динара, од планираних 2.050 хиљада динара, што представља 115% остварења. Приход је остварен на основу решења Одељења за утврђивање и наплату локалних јавних прихода, којима је утврђена висина годишњег износа накнаде у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара и Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности. Одељење за утврђивање и наплату локалних јавних прихода је у 2021. години издало 155 решења у износу од 1.075 хиљада динара. Укупна потраживања обвезника по основу накнаде за унапређење и заштиту животне средине на дан 31. децембра 2021. године износе 14.118 хиљада динара од чега се износ од 6.954 хиљаде динара односи на главни дуг, а износ од 7.164 хиљаде динара на камату. Општина је послала 1.919 опомена, а поступци принудне наплате нису спровођени.

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, уплатни рачун 714565 – Остварен је приход у износу од 540 хиљада динара, од планираних 750 хиљада динара, што представља 72% остварења.

Скупштина општине Голубац донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина број 400-69 од 15. априла 2019. године. Наведеном Одлуком прописане су следеће врсте накнада: 1) накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и



уметничких заната и домаће радиности; 2) накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе и 3) накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.

У 2021. години Општина је издала шест решења којим се утврђују обавезе по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 593 хиљаде динара.

Укупна потраживања обвезника по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности на дан 31. децембра 2021. године износе 260 хиљада динара од чега се износ од 249 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 11 хиљада динара на камату. Општина је послала четири опомене, а поступци принудне наплате нису спровођени.

Други порези, уплатни рачун 716000 – Остварени су приходи у износу од 1.471 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, уплатни рачун 716111

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама (број 434-58 од 26. децембра 2012. године са изменама и допунама од 18. децембра 2013. године, 27. маја 2014. године, 7. маја 2015. године).

У току 2021. године донето је 19 решења о утврђивању обавезе, у укупном износу од 1.394 хиљаде динара. У 2021. години остварен је приход по овом основу у износу од 1.471 хиљаде динара, од планираних 2.000 хиљада динара, што представља 74% остварења. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2021. године износи 27.329 хиљада динара од чега се износ од 9.125 хиљада динара односи на главни дуг и износ од 18.203 хиљаде динара на камату. Општина је послала 229 опомена и није спроводила поступке принудне наплате.

Донације и помоћи од међународних организација, уплатни рачун 732000 – У консолидованом Извештају о извршењу буџета Општине Голубац у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказан је износ од 287 хиљада динара.

У 2021. години Општина Голубац није планирала нити евидентирала у пословним књигама приходе од донација и помоћи од међународних организација.

Текуће помоћи од Европске уније у корист нивоa општина, уплатни рачун 732341 – На овом уплатном рачуну у 2021. години Општина није евидентирала остварени приход од текућих донација у износу од 287 хиљада динара, примљен дана 22. јануара 2021. године, по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање који је Општина Голубац закључила са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге дана 15. децембра 2020. године са Изменом и допуном Уговора од 15. јуна 2021. године.

У пословним књигама Општинске управе није евидентиран приход у износу од 287 хиљада динара по Уговору о донацији за унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање, за средства примљена на подрачуну, дана 22. јануара 2021. године, а не преко уплатног рачуна јавних прихода.

Трансфери од других нивоa власти, уплатни рачун 733000 – Остварени су приходи у износу од 235.133 хиљаде динара.



Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, уплатни рачун 733151 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 206.622 хиљаде динара.

Општина није успоставила адекватан систем контроле јер су у Извештају о извршењу буџета Општине Голубац исказани приходи од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 206.622 хиљаде динара у колони 8 – из буџета Општине (извор финансирања 01), уместо у колони 6 – из буџета Републике (извор финансирања 07).

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, уплатни рачун 733154 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 9.121 хиљада динара и то:

- У износу од 274 хиљаде динара по Уговору број 400-90/2021-I од 28. септембра 2021. године, који је Општина закључила са Министарством за бригу о селу, по Уредби Владе Републике Србије о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за организовање манифестације под називом „Михољски сусрети села“;

- У износу од 1.200 хиљада динара по Уговору број 02-28-1/2021 од 10. децембра 2021. године који је Општина закључила са Министарством за бригу о селу и са два физичка лица – корисника бесповратних средстава. Предмет Уговора је додела бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом;

- У износу од 500 хиљада динара по Уговору број 160 од 1. јула 2021. године који је Туристичка организација Голубац закључила са Министарством трговине, туризма и телекомуникација. Предмет Уговора је суфинансирање пројекта „Сајам Дунава“;

- У износу од 1.450 хиљада динара по Уговору број 501-22/2021 од 27. августа 2021. године, који је Општина закључила са Министарством заштите животне средине. Предмет Уговора је суфинансирање реализације пројекта превенције нелегалног одлагања отпада и уклањање дивљих депонија у 2021. години на територији Општине Голубац и то у насељима Малешево, Снеготин, Кудреш, Бикиње и Барич;

- У износу од 2.000 хиљада динара по Уговору о суфинансирању израде планског документа број 400-49 од 27. маја 2021. године који је Општина закључила са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;

- У износу од 1.425 хиљада динара по Уговору о сарадњи број 9-9/159 од 13. маја 2021. године закљученим између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и Општине Голубац. Предмет уговора је реализација помоћи за побољшање услова становања породица интерно расељених лица кроз куповину куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности и доделу помоћи у грађевинском и другом материјалу, односно опреми (мали грант) за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности;

- У износу од 1.000 хиљада динара по Уговору о наменским трансферима у социјалној заштити број 400-66/2021 од 31. маја 2021. године који је Општина закључила са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Месна заједница Браничево остварила је приход по основу текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 895 хиљада динара, по Уговору о спровођењу јавног рада број: 1730-10169-22/2021 од 31. августа 2021. године који је Општина Голубац и Месна заједница Браничево закључила са Националном службом за запошљавање, филијала Пожаревац. Предмет Уговора је спровођење јавног рада „Припрема терена за заштиту од поплава и проширење стаза“. У складу са наведеним Уговором Национална служба се обавезује да средства намењена за ове намене уплати на наменски рачун у укупном износу до 1.187 хиљада динара.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер приход који је остварила Месна заједница Браничево у 2021. години од Националне службе за запошљавање



за спровођење јавног рада „Припрема терена за заштиту од поплава и проширење стаза“ није уплаћен преко уплатног рачуна јавних прихода.

Месна заједница Добра остварила је приход по основу текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 1.006 хиљада динара, по Уговору о спровођењу јавног рада број: 1730-10169-23/2021 од 31. августа 2021. године који је Општина Голубац и Месна заједница Добра закључила са Националном службом за запошљавање, филијала Пожаревац. Предмет Уговора је спровођење јавног рада „Формирање туристичке зоне – аутокамп и приступни део“. У складу са наведеним Уговором Национална служба се обавезује да средства намењена за ове намене уплати на наменски рачун у укупном износу до 1.006 хиљада динара.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер приход који је остварила Месна заједница Добра у 2021. години од Националне службе за запошљавање за спровођење јавног рада „Формирање туристичке зоне – аутокамп и приступни део“ није уплаћен преко уплатног рачуна јавних прихода.

Предшколска установа „Ласта“ Голубац у 2021. години остварила је приход у износу од 417 хиљада динара из Републике и то у износу од 59 хиљада динара од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у износу од 50 хиљада динара од Министарства просвете, науке и технолошког развоја и од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 308 хиљада динара.

Откривене неправилности: Код Предшколске установе „Ласта“ више су евидентирани и исказани приходи у износу од 308 хиљада динара на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти за више исказане приходе по основу рефундације накнаде за боловање преко 30 дана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, јер није извршена корекција (умањење) расхода на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и 414000 – Социјална давања запосленима за рефундирана средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем прихода по основу рефундације расхода за накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују приходе по основу рефундације расхода правилним евидентирањем расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина, уплатни рачун 733251 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 19.390 хиљада динара, и то:

- У износу од 1.400 хиљада динара по Уговору о финансирању програма подршке унапређења развоја изразито недовољно развијених општина за Програм 1 број 40-1-1/2021 од 26. маја 2021. године, који је Општина закључила са Кабинетом министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина. Предмет Уговора је израда пројектно – техничке документације за реконструкцију зграде јединице локалне самоуправе у Голупцу на кп 6762/4 у КО Голубац.

- У износу од 6.900 хиљада динара по Уговору о суфинансирању програма подршке унапређења развоја изразито недовољно развијених општина за Програм 2 број 40-1/2021 од 26. маја 2021. године, који је Општина закључила са Кабинетом министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина. Предмет Уговора је додела



средстава за суфинансирање пројекта „Партерно уређење површине јавне намене – реконструкција трга на катастарској парцели 6766 КО Голубац“.

- У износу од 10.000 хиљада динара по Уговору број 400-27 од 17. марта 2021. године, који је Општина закључила са Министарством трговине, туризма и телекомуникација. Предмет Уговора је реализација Пројекта – Изградња бициклистичко – пешачке стазе „Винци – тврђава Голубачки град“ деоница 2.

- У износу од 1.090 хиљада динара по Уговору број I 401-12/2021 од 2. децембра 2021. године о додели средстава из Фонда за функционално – организационе моделе који се финансира из пројекта „Локална самоуправа за 21. век“, који је Општина закључила са Министарством државне управе и локалне самоуправе. Предмет Уговора је реализација Пројекта „Унапређење услова у Општинској управи Општине Голубац за пружање стручних услуга физичким и правним лицима“. Средства су обезбеђена из донације Владе Швајцарске конфедерације у износу од 9.670,00 CHF у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан потписивања Уговора, најкасније 30 дана од дана потписивања Уговора.

Приходи од имовине, уплатни рачун 741000 – Остварени су приходи у износу од 2.637 хиљада динара.

Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина, уплатни рачун 741511 – У 2021. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 1.000 хиљада динара. Законом о накнадама за коришћење јавних добара прописано је да приходи остварени од ове врсте накнада у висини од 60% припадају буџету Републике Србије, а у висини од 40% припадају буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, уплатни рачун 741522 – У 2021. години Општина је остварила приход у износу од 262 хиљаде динара.

Законом о пољопривредном земљишту прописано је да су средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у висини од 60% приход буџета Републике Србије, а у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази пољопривредно земљиште.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, уплатни рачун 741531 – Остварен је приход у износу од 25 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31. децембра 2021. године износи 5.282 хиљаде динара од чега се износ од 2.077 хиљада динара односи на главни дуг и износ од 3.205 хиљада динара на камату. Општина није слала опомене и није спроводила поступке принудне наплате.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, уплатни рачун 741534 – У 2021. години остварен је приход у износу од две хиљаде динара, а по основу издатих решења из ранијих година. Стање укупног потраживања, на дан 31. децембра 2021. године износи 14.613 хиљада динара. У 2021. години Општина Голубац, ради наплате неизмирених потраживања, није слала опомене нити је вршила поступке принудне наплате.

Накнада за коришћење дрвета, уплатни рачун 741596 – Општина је у 2021. години остварила приход у износу од 1.348 хиљада динара од накнаде за коришћење дрвета, а по основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара. У складу са наведеним законом, обвезник накнаде је корисник, односно сопственик шума и шумског земљишта. Такође, у складу са чланом 62 наведеног Закона, приходи остварени од накнаде за коришћење дрвета у висини од 70% припадају буџету Републике Србије, а у висини од 30% припадају буџету јединице локалне самоуправе.



Приходи од продаје добара и услуга, уплатни рачун 742000 – Остварени су приходи у износу од 10.944 хиљаде динара.

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике, уплатни рачун 742126 – У 2021. години остварен је приход по овом основу у износу од 30 хиљада динара, по решењима о претварању права коришћења у право својине на грађевинском земљишту уз накнаду које је донело Одељење за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско – правне послове Општине Голубац.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уплатни рачун 742152 – Општина Голубац је на овом уплатном рачуну у току 2021. године остварила приходе у износу од 298 хиљада динара по основу уговора о закупу и то:

- У износу од 60 хиљада динара по основу прихода од давања у закуп код Месне заједнице Двориште по Одлуци број 016-84-3/2019 од 8. априла 2019. године Општинског већа о давању у закуп пословних просторија у месној заједници Двориште и Уговору број 016-84-4/2019 од 30. априла 2019. године о закупу пословних просторија који је Општина Голубац закључила са физичким лицем, а ради обављања трговинске делатности. Наведеним уговором предвиђено је да се закупац обавезује да плаћа закупнину у износу од пет хиљада динара месечно.

- У износу од 141 хиљаде динара по основу прихода од давања у закуп код Месне заједнице Миљевић – по Уговору о закупу пословне просторије који је, дана 5. јуна 2013. године закључила Месна заједница Миљевић и СТР „М и М“ пр Миљевић, на период од 10 година. Цена закупа је уговорена у износу од 100 EUR на месечном нивоу, по средњем курсу у моменту плаћања код Народне банке Србије.

- У износу од 96 хиљада динара по основу прихода од давања у закуп код Месне заједнице Мрчковац по Уговору о закупу пословног простора који је, дана 17. октобра 2018. године закључио председник месне заједнице Мрчковац са физичким лицем, на период од три године. Наведеним Уговором предвиђено је да цена закупа пословног простора (локала) износи 70 EUR у динарској противвредности на дан уплате закупнине. Дана 19. октобра 2021. године Месна заједница Мрчковац и Самостална трговинска радња Лана и Саки пр Мрчковац закључила је Уговор о закупу пословног простора на период од пет година, до 19. октобра 2026. године. Уговором је дефинисана цена у износу од 50 EUR у динарској противвредности за сваки месец закупа.

Месна заједница Брњица је остварила приход у износу од 286 хиљада динара по основу Уговора о услузи закупа простора за базне станице система аутоматске идентификације (AIS) на локацији месне заједнице Брњица, СО Голубац број 14/87-30 од 31. децембра 2014. године који је месна заједница Брњица закључила са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Дирекција за воде. Предмет Уговора је давање у закуп дела просторије месне заједнице „Брњица“ СО Голубац, величине 4м². Уговорена вредност износи 1.500,00 EUR што је на дан преговарања, 1. децембра 2014. године, износило 180.933,45 динара. Уговорне стране су се споразумеле да се годишњи закуп плаћа у једнаким месечним ратама, што на месечном нивоу износи 15.077,79 динара. Уговором је дефинисано да је цена уговорене услуге фиксна и да се не може мењати за време трајања уговора.

Приход који је остварила Месна заједница Брњица у 2021. години по основу закупа простора за базне станице система аутоматске идентификације (AIS) на локацији месне заједнице Брњица није наплаћиван преко уплатног рачуна јавних прихода.

Месна заједница Голубац није остварила приход по основу Уговора о закупу број 36914/1-02 од 30. маја 2002. године који је Месна заједница Голубац закључила са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд. Предмет Уговора је давање у закуп



простора на земљишној парцели у Голупцу, КО Голубац, ЗКУЛ 2868, кат.парц. 917/1, као и простора на вишем стубу на брду Велика Чука, за постављање и инсталацију базне радио станице, припадајуће опреме и уређаја, антенских стубова и друге опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система радио – мобилне телефоније Телеком Србија ад Београд. Месечна заупнина предвиђена уговором износи 15 хиљада динара што у противвредности износи 250 EUR. По основу горе наведеног Уговора фактурисан је и уплаћен закуп у 2022. години у износу од 705 хиљада динара за период од 1. марта 2019. године до 28. фебруара 2021. године. У 2022. години, фактурисан је закуп за период од 1. марта 2021. године до 28. фебруара 2022. године у износу од 353 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, уплатни рачун 742155 – Општина Голубац је на овом уплатном рачуну у току 2021. године остварила приходе у износу од 48 хиљада динара, по Уговору број 463-19-1/2017 од 31. маја 2017. године о закупу локације на одређено време за постављање мањег монтажног објекта (киоска) на површини у насељу Голубац који је Општина Голубац закључила са Самосталном трговинском радњом „Милан“ пр на период од пет година.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа општина, уплатни рачун 742156 – По овом основу Општина је остварила приход у 2021. години у износу од 2.580 хиљада динара.

Надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања Предшколске установе „Ласта“ Голубац по детету, што није у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

Општинске административне таксе, уплатни рачун 742251 – У 2021. години је на овом уплатном рачуну остварен приход у износу од 806 хиљада динара на основу Одлуке о општинским административним таксама број 434-262 од 20. марта 2007. године са изменама и допунама од 18. марта 2008. године, 28. новембра 2008. године, 17. децембра 2008. године, 18. маја 2009. године, 11. децембра 2009. године, 25. августа 2010. године и 14. маја 2021. године.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уплатни рачун 742253 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 6.248 хиљада динара.

Општина Голубац је донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 463-4 од 27. фебруара 2015. године (са изменама и допунама од 2. марта 2021. године и 13. маја 2021. године) којом се прописује поступак обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2021. години остварен је приход по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта, а на основу решења о грађевинској дозволи донетих од стране Одељења за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинскоправне послове Општине Голубац.

Откривена неправилност: Неправилно су евидентирани и исказани приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 6.248 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (уплатни рачун 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта), уместо на групи конта 741000 – Приходи од имовине (уплатни рачун 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем прихода од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, као накнаде за уређивање грађевинског земљишта, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују приходе од доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, уплатни рачун 742255 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 934 хиљаде динара, на основу решења о озакоњењу донетих од стране Одељења за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинско правне послове. На основу члана 33 Закона о озакоњењу такса се уплаћује у износу од 70% у корист јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази незаконито изграђени објекат и у износу од 30% у корист буџета Републике Србије.

Новчане казне и одузета имовинска корист, уплатни рачун 743000 – Остварени су приходи у износу од 1.809 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, уплатни рачун 743324 – Општина Голубац је на овом уплатном рачуну у току 2021. године остварила приходе у износу од 1.767 хиљада динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што представља 59% остварења.

Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа општина, уплатни рачун 743351 – У 2021. години остварен је приход у износу од 43 хиљаде динара, од планираних 100 хиљада динара, што представља 43% остварења.

Мешовити и неодређени приходи, уплатни рачун 745000 – Исказани су приходи у износу од 2.508 хиљада динара.

Остварени су приходи у износу од 6.552 хиљаде динара.

Остали приходи у корист нивоа општина, уплатни рачун 745151 - На овом уплатном рачуну остварен је и евидентиран приход у износу од 6.552 хиљаде динара, од чега се 4.427 хиљада динара односи на примања по основу продаје земљишта која су у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказана на групи 841000 – Примања од продаје земљишта.

Општина Голубац није остварила приход по основу Споразума о подели заједничких трошкова број 361-2 од 15. октобра 2015. године који је Председник општине закључио са Министарством финансија – Пореска управа – филијала Петровац – Експозитура Голубац. Предмет Споразума је подела заједничких трошкова снабдевања електричном енергијом, водом, канализацијом, чишћење просторије, изношење смећа, безбедоносне заштите, одржавања и загревања просторија. Према Споразуму, Пореска управа – експозитура Голубац се обавезује да Општини Голубац плаћа месечно износ у висини од 14,68% од фактура које се односе на комуналне трошкове (утрошена вода, канализација, изношење смећа, утрошена електрична енергија, чишћење просторија, огревно дрво и угаљ и слично). У 2021. години по наведеном Споразуму фактурисани су трошкови у укупном износу од 478 хиљада динара, а који се односе на комуналне трошкове из 2020. године.

Општина Голубац није остварила приход по основу Споразума број 361-2 од 24. марта 2016. године о коришћењу пословног простора који је Председник општине закључио са Министарством финансија – Управа за трезор Београд. Наведеним споразумом Општина предаје на коришћење пословни простор Управи за трезор, без обавезе плаћања закупнине, с тим да је Управа за трезор у обавези да сноси трошкове накнаде за испоручену електричну енергију и део других трошкова, сразмерно површини простора који користи. Споразумом је дефинисано да ће Општина Голубац, одмах по пријему фактура за плаћање трошкова, кориснику простора испоставити захтев за рефундацију трошкова, са приложеним копијама плаћених фактура. У 2021. години по наведеном Споразуму фактурисани су трошкови у



укупном износу од 163 хиљаде динара (што представља 5% од укупне површине спрата зграде), а који се односе на комуналне трошкове из 2020. године.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина, уплатни рачун 745153 – У 2021. години општина Голубац није остварила приход на овом уплатном рачуну.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, уплатни рачун 772000 – Остварени су приходи у износу од 21.178 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, уплатни рачун 772114 – У 2021. години општина Голубац је остварила приход од донације у износу од 21.178 хиљада динара по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Румунијом и то RORS 451 „Implementation of a joint waste water management strategy in the Danube hidrological basin“.

Откривене неправилности: 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, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем прихода од донација по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Румунијом, као меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују приходе од донација по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Румунијом.

2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

Општина Голубац је у 2021. години Одлуком о ребалансу буџета општине Голубац за 2021. годину (ребаланс 5) планирала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 12.200 хиљада динара.

У консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 6.609 хиљада динара и то примања од продаје земљишта.

Табела број 5: Структура планираних и остварених примања од продаје нефинансијске имовине у 000 динара

Конто	Опис	Укупно планирана примања	Укупно остварена примања	%
1	2	3	4	5 (4/3)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12.200	6.609	54
840000	Примања од продаје природне имовине	12.200	6.609	54
841000	Примања од продаје земљишта	12.200	6.609	54

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, уплатни рачун 841151 – На овом уплатном рачуну остварена су и евидентирана примања у износу од 2.182 хиљаде динара. У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказано је укупно остварење у износу до 6.609 хиљада динара, на основу уговора о



купопродаји непокретности које је Општина Голубац закључивала са купцима, јер је износ од 4.427 хиљада динара неправилно евидентиран на уплатни рачун 745151.

2.2.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Општина Голубац је у 2021. години Одлуком о ребалансу буџету за 2021. годину планирала примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 16.000 хиљаде динара.

У консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године исказано је укупно остварење примања од продаје финансијске имовине у укупном износу од 15.885 хиљада динара и то примања од задуживања у износу од 14.997 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 888 хиљада динара.

Табела број 6: Структура планираних и остварених примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 000 динара

Кonto	Опис	Укупно планирана примања	Укупно остварена примања	%
1	2	3	4	5 (4/3)
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	16.000	15.885	99
910000	Примања од задуживања	15.000	14.997	99
911000	Примања од домаћих задуживања	15.000	14.997	99
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.000	888	89
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.000	888	89

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоa општине (911451) – У 2021. години остварена су примања у износу од 14.997 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту кредитна партија број 00-410-0108289.4 закључен дана 8. јула 2020. године између Општине Голубац и Комерцијалне банке ад Београд. Уговором је дефинисано да банка одобрава кориснику кредита дугорочни кредит за финансирање капиталних инвестиција у укупном износу до 47.000 хиљада динара у противвредности EUR по средњем курсу НБС на дан пуштања транше у течај.

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоa општине (921651) – У 2021. години остварена су примања у износу од 888 хиљада динара на основу повраћаја дела средстава од физичких лица остварених на основу уговора о додели подстицајних средстава за развој млечног говедарства из буџета општине Голубац у 2018. години.

2.2.1.4. Текући расходи

2.2.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	1.241	1.241	1.256	1.256	101	100
2	Председник општине	2.879	2.879	2.867	2.867	100	100
3	Општинско веће	3.593	3.593	3.573	3.573	99	100
4	Општинска управа	26.514	26.514	26.188	26.188	99	100
5	Општинско правобранилаштво	1.258	1.258	1.188	1.188	94	100
6	ПУ „Ласта“	10.675	10.675	10.647	10.573	99	99
7	НБ „Вељко Дугошевић“	4.841	4.841	4.653	4.653	96	100



8	Туристичка организација	3.541	3.541	3.124	3.124	88	100
Укупно корисници (1-8)		54.542	54.542	53.496	53.422	98	100
Укупно Општина - група 411000		54.542	54.542	53.496	53.422	98	100

За плате, додатке и накнаде запослених исказани су расходи у укупном износу од 53.496 хиљада динара и то 52.324 хиљаде динара на терет буџета Општине и 1.172 хиљаде динара из донација и помоћи.

1) Скупштина општине – На овој групи конта исказан је расход у износу од 1.256 хиљада динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде запослених.

2) Председник општине – На овој групи конта исказан је расход у износу од 2.867 хиљада динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде запослених.

3) Општинско веће – На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.573 хиљаде динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде запослених.

У 2021. години исплата плате члановима Општинског већа који су на сталном раду вршена је применом коефицијента и основице за обрачун зарада за постављена лица, уместо коефицијената и основице за обрачун зарада за изабрана лица.

Предузета мера: Административна комисија Скупштине општине Голубац донела је Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плате члановима општинског већа који су на сталном раду којима су им дати коефицијенти за изабрана лица и која се примењују почев од обрачуна и исплате плате за месец мај 2022. године. Дана 11. маја 2022. године извршена је исплата првог дела плате за мај 2022. године у складу са наведеним решењима и применом основице за обрачун и исплату плата која се примењује за изабрана лица у органима локалне самоуправе.

4) Општинска управа – На овој групи конта исказан је расход у износу од 26.188 хиљада динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде постављених и запослених на неодређено и одређено време, које су исплаћене током 2021. године.

5) Општинско правобранилаштво – На овој групи конта исказан је расход у износу од 1.188 хиљада динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде постављених и запослених у општинском правобранилаштву које су исплаћене током 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем вођења пословних књига и контроле обрачуна зарада и евидентирања:

- 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 за расходе 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, за које су обавезе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказане на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке евидентирани у износу од 31.756 хиљада динара, док су на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) евидентирани расходи у износу од 33.884 хиљаде динара, збирно за свих пет директних корисника.

- 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.

- У 2021. години, приликом исплате плата од јануара 2021. године до августа 2021. године није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио. Од септембра месеца 2021. године, Општина



Голубац је, променом програма за обрачун зарада почела да обрачунава и исплаћује накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

- књижење расхода за плате вршено је на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (конто 411111) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад ноћу (конто 411114), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118).

6) Предшколска установа „Ласта“ – На овој групи конта исказан је расход у износу од 10.647 хиљада динара из буџета Општине за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Ласта“ које су исплаћене током 2021. године, и то од плате за јануар до плате за децембар 2021. године.

Предшколска установа „Ласта“ није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада и евиденције, јер:

- Предшколска установа „Ласта“ није донела Правилник о платама запослених којим се, између осталог, уређују и коефицијенти за обрачун и исплату плата.

- У току 2021. године у Предшколској установи „Ласта“ није вођена евиденција о доласку на посао и одласку са посла запослених.

- У 2021. години, приликом исплате плата од јануара 2021. године до августа 2021. године није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио. Од септембра месеца 2021. године, Предшколска установа „Ласта“ је почела да обрачунава и исплаћује накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

- књижење расхода за плате вршено је на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (конто 411111) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад ноћу (конто 411114), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118).

Откривене неправилности: Предшколска установа „Ласта“ више је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 74 хиљаде динара за исплату плате запосленом, за коју су средства рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана услед неправилног евидентирања плате и рефундације накнаде, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), која су рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

7) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ – На овој групи конта исказан је расход у износу од 4.653 хиљаде динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде запослених у Народној библиотеци „Вељко Дугошевић“ Голубац које су исплаћене током 2021. године, и то од плате за јануар до плате за децембар 2021. године.



Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада и евиденције, јер је:

- књижење расхода за плате вршила на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (конто 411111), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад ноћу (конто 411114), додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118);

- У 2021. години, приликом исплате плата није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио.

8) Туристичка организација општине Голубац – На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.124 хиљаде динара на терет буџета Општине за плате, додатке и накнаде запослених у Туристичкој организацији Голубац које су исплаћене током 2021. године, и то од плате за јануар до плате за децембар 2021. године.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада и евиденције, јер је:

- књижење расхода за плате вршила на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (конто 411111) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (конто 411111), додатак за рад ноћу (конто 411114), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118);

- У 2021. години, приликом исплате плата није вршен обрачун и исплата накнаде зараде (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио. Од септембра месеца 2021. године, Туристичка организација Голубац је почела да обрачунава и исплаћује накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

2.2.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 8: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	224	224	210	210	94	100
2	Председник општине	479	479	478	478	100	100
3	Општинско веће	598	598	595	595	99	100
4	Општинска управа	4.415	4.415	4.368	4.368	99	100
5	Општинско правобранилаштво	209	209	198	198	95	100
6	ПУ „Ласта“	1.778	1.778	1.770	1.758	99	99
7	НБ „Вељко Дугошевић“	806	806	777	777	96	100
8	Туристичка организација	590	590	523	523	89	100
Укупно корисници (1-8)		9.099	9.099	8.919	8.907	98	100
Укупно Општина - група 412000		9.099	9.099	8.919	8.907	98	100



Исказани су расходи у укупном износу од 8.919 хиљада динара и то 8.725 хиљада динара на терет средстава буџета Општине и 194 хиљаде динара из донација и помоћи.

1) Код директних корисника буџетских средстава општине Голубац извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од укупно 5.849 хиљада динара и то са апропријације Скупштине општине у износу од 210 хиљада динара, Председника општине у износу од 478 хиљада динара, Општинског већа у износу од 595 хиљада динара, Општинске управе у износу од 4.368 хиљада динара и Општинског правобраниоца у износу од 198 хиљада динара.

Није успостављен адекватан систем контроле евиденције, јер:

- У главној књизи трезора општине Голубац коју води Одељење за финансије и привреду Општинске управе општине Голубац, нису успостављене рачуноводствене евиденције које се односе на обавезе за расходе 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.

2) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац – Исказано је извршење у укупном износу од 777 хиљада динара на терет буџета Општине.

Књижење расхода за социјалне доприносе на терет послодавца вршено је на субаналитичком конту: допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412111), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412111) и допринос за здравствено осигурање (412211).

3) Предшколска установа „Ласта“ Голубац – Исказано је извршење у укупном износу од 1.770 хиљада динара на терет буџета Општине.

Откривена неправилност: Предшколска установа „Ласта“ више је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара за исплату доприноса на терет послодавца запосленом, за коју су средства рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за боловање преко 30 дана услед неправилног евидентирања плате и рефундације накнаде, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем расхода за социјалне доприносе на терет послодавца, која су рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују расходе за социјалне доприносе на терет послодавца.

4) Туристичка организација општине Голубац – Исказано је извршење у укупном износу од 523 хиљаде динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације код Туристичке организације општине Голубац, на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за



образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 9: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	317	3.017	2.883	2.883	96	100
2	ПУ „Ласта“	-	-	222	-	0	0
Укупно корисници (1-2)		317	3.017	3.105	2.883	96	93
Укупно Општина - група 414000		317	3.017	3.105	2.883	96	93

Исказано је извршење у укупном износу од 3.105 хиљада динара, од чега 222 хиљаде динара на терет буџета Републике и 2.883 хиљаде динара на терет буџета Општине.

1) Општинска управа – Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе предвиђено је да запослени, између осталог, има право на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице.

У 2021. години је извршен расход у износу од 60 хиљада динара за помоћ због смрти члана уже породице члану Општинског већа, а по Решењу начелника Општинске управе број 123-7/2021 од 30. новембра 2021. године, за које нису евидентирани обавезе по основу исплате солидарних помоћи у пословним књигама Општинске управе.

Откривена неправилност: Са апропријације Општинске управе извршен је расход у износу од 60 хиљада динара за солидарну помоћ због смрти члана уже породице члану Општинског већа који је на сталном раду, на основу Решења начелника Општинске управе, уместо са раздела Општинског већа, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са неправилним извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за солидарне помоћи, без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу солидарне помоћи због смрти члана уже породице планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама Општинског већа уз поштовање организационе класификације.

Чланом 51 став 1 тачка 11) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе је одређено да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

Општинско веће Општине Голубац је донело на седници 31. децембра 2021. године Правилник о расподели солидарне помоћи у борби против проглашене пандемије и епидемије заразне болести, чиме се остварује здравствена заштита запослених у систему локалне самоуправе општине Голубац број II 400-3/2022 од 6. јануара 2022. године. Износ солидарне помоћи према наведеном Правилнику износи 40.000,00 динара по запосленом.

Правилником је предвиђено да право на исплату солидарне помоћи остварују сви запослени који су у радном односу код послодавца, на дан исплате на неодређено време у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, Народној библиотеци „Вељко Дугошевић“ Голубац, Туристичкој организацији општине Голубац, Предшколској установи „Ласта“ Голубац и запосленом у Центру за социјални рад Општине Велико Градиште који се



финансира из буџета општине Голубац, као и функционерима на сталном раду у Општини Голубац (председник општине, заменик председника општине, председник скупштине општине, општинско веће, помоћник председника општине).

Наведеним Правилником је такође предвиђено да се средства за наведене намене обезбеђују у буџету општине и исплаћују свим лицима са раздела Општинске управе.

Извршен је расход у износу од 2.578 хиљада динара са порезом за помоћ свим изабраним, постављеним и запосленим лицима у борби против епидемије Covid – 19 и то са раздела Општинске управе изабраним, постављеним и запосленим лицима код Скупштине општине у износу од 44 хиљада динара, код Председника општине 89 хиљада динара, код Општинског већа у износу од 178 хиљада динара, код Општинске управе 1.245 хиљаде динара, код Правобранилаштва у износу од 44 хиљаде динара, код Предшколске установе „Ласта“ у износу од 534 хиљаде динара, код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 222 хиљаде динара, код Туристичке организације Голубац у износу од 178 хиљада динара и лицу запосленом у Центру за Социјални рад Општине Велико Градиште (које се финансира из буџета Општине Голубац) у износу од 44 хиљаде динара.

За извршене расходе по основу исплате солидарне помоћи у борби против проглашене пандемије и епидемије заразне болести нису евидентирани обавезе у пословним књигама Општинске управе.

Откривена неправилност: У 2021. години извршен је расход у износу од 1.333 хиљаде динара за помоћ у борби против проглашене пандемије и епидемије заразне болести са раздела Општинске управе за сва изабрана, постављена, именована и запослена лица код директних корисника буџетских средстава и то: 44 хиљаде динара код Скупштине општине, 89 хиљада динара код Председника општине, 178 хиљада динара код Општинског већа и 44 хиљаде динара код Општинског правобранилаштва, индиректних корисника буџетских средстава и то: 534 хиљаде динара код Предшколске установе „Ласта“, 222 хиљаде динара код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ и 178 хиљада динара код Туристичке организације Голубац и корисника трансфера средстава буџета општине, Центра за социјални рад општине Велико Градиште у износу од 44 хиљаде динара за једног запосленог који се финансира из буџета општине Голубац, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са неправилним извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за помоћ запосленима, без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу помоћи запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама, уз поштовање организационе класификације.

2) Предшколска установа „Ласта“ – Исказано је извршење у износу од 222 хиљаде динара на терет буџета Републике за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова.

Откривена неправилност: Више је исказан расход, код Предшколске установе „Ласта“, у износу од 222 хиљаде динара на групи 414000 – Социјална давања запосленима за рефундирана средства по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.2.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 10: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	1.519	1.519	1.458	1.248	82	86
2	ПУ „Ласта”	405	405	384	384	95	100
Укупно корисници (1-2)		1.924	1.924	1.842	1.632	85	89
Укупно Општина - група 415000		2.251	2.251	2.119	1.909	85	90

Исказано је извршење у укупном износу од 2.119 хиљада динара из буџета Општине.

1) Општинска управа – На овој групи су исказани расходи у износу од 1.458 хиљада динара на терет буџета општине.

Извршени су расходи за превоз на посао и са посла запослених у 2021. години са позиције Општинске управе у укупном износу од 1.240 хиљада динара, од чега за превоз на посао и са посла чланова Општинског већа у износу од 208 хиљада динара, заменика Председника општине у износу од 37 хиљада динара, као и за лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 72 хиљаде динара. За извршене расходе за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, у пословним књигама Општине, нису евидентирани обавезе.

У 2021. години извршен је расход у износу од 210 хиљада динара, за превоз запослених у средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац – истурено одељење школе, за дане доласка на посао, а на основу достављених захтева Средње школе „Милоје Васић“ Велико Градиште за трансфер средстава. Исплата је извршена у износу од 42 хиљаде динара са раздела Општинске управе, позиције 69, у оквиру Програма 15: Опште услуге локалне самоуправе, програмске активности: Функционисање локалне самоуправе и градских општина и у износу од 168 хиљада динара са раздела Општинске управе, позиције 47/1, у оквиру Програма 9: Основно образовање, програмске активности: функционисање основних школа, уместо у оквиру програма 10: Средње образовање, програмска активност функционисање средњих школа.

Откривена неправилност:

- У 2021. години извршен је расход у износу од 245 хиљада динара за накнаде за превоз на посао и са посла са раздела Општинске управе за чланове Општинског већа у износу од 208 хиљада динара и заменика председника општине у износу од 37 хиљада динара, уместо са раздела Општинског већа и са раздела Председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.



- Неправилно је планиран, евидентиран, извршен и исказан расход у износу од 210 хиљада динара за превоз запослених у средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац на групи конта 415000 - накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 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.

- У 2021. години неправилно је планиран, евидентиран, извршен и исказан расход у износу од 72 хиљаде динара за накнаде трошкова превоза на посао и са посла за лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима на групи конта 415000 – накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 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.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за превоз на посао и са посла запослених, изабраних и постављених лица, без поштовања организационе класификације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за превоз на посао и са посла запослених у средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за превоз на посао и са посла за лица анагажована по уговору о привременим и повременим пословима на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за превоз на посао и са посла за лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

Предузете мере: 1) Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2022. годину (II) донетом дана 5. маја 2022. године планиран је расход за трошкове превоза запослених у Средњој школи „Милоје Васић“ Велико Градиште који путују на посао у Голубац – истурено одељење школе у оквиру програма 10: Средње образовање, Програмска активност: Реализација делатности средњег образовања, економска класификација 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и 2) Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2022. годину (II) донетом дана 5. маја 2022. године планиран је расход за трошкове превоза запослених код Председника општине и Општинског већа, економска класификација 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

2) Предшколска установа „Ласта“ – На овој групи су исказани расходи у износу од 384 хиљаде динара на терет буџета Општине, за накнаду трошкова превоза на посао и са посла запослених.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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



Табела број 11: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	-	-	-	69	0	0
2	Општинска управа	8	187	186	210	112	113
3	ПУ „Ласта“	150	150	148	148	99	100
Укупно корисници (1-2)		158	337	334	427	127	128
Укупно Општина - група 416000		158	337	334	427	127	128

Исказано је извршење у укупном износу од 334 хиљаде динара на терет буџета Општине.

1) Општинска управа – Општинска управа је на овој групи исказала расходе у износу од 186 хиљада динара из буџета Општине.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер је у 2021. години извршен расход за исплату јубиларне награде за 20 година рада за двоје запослених у Општинској управи Општине Голубац на основу решења начелника Општинске управе Општине Голубац у износу од 186 хиљада динара са порезима и доприносима, за који обавеза није евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

2) Предшколска установа „Ласта“ – Предшколска установа „Ласта“ је на овој групи исказала расходе у износу од 148 хиљада динара из буџета Општине.

Предшколска установа „Ласта“ Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер је у 2021. години извршен расход за исплату јубиларне награде за 30 година рада за једно запослено лице на основу одлуке Председника Управног одбора у износу од 148 хиљада динара, за који обавеза није евидентирана у пословним књигама Предшколске установе „Ласта“ Голубац.

2.2.1.4.6. Стални трошкови, група 421000

Група конта 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања, закуп имовине и опреме и остале трошкове.

Табела број. 12: Стални трошкови

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.824	8.798	8.776	11.925	136	136
2	ПУ „Ласта“	505	528	529	529	100	100
3	НБ „Вељко Дугошевић“	990	990	734	734	74	100
4	Месне заједнице	1.386	1.386	1.653	1.633	118	99
Укупно корисници (1-4)		11.705	11.702	11.692	14.821	124	127
Укупно Општина - група 421000		11.973	11.970	11.947	15.076	126	126

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 11.947 хиљада динара за сталне трошкове, од чега на терет буџета Републике у износу од 33 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине у износу од 11.631 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 47 хиљада динара и из осталих извора у износу од 236 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 859 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 8.032 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 592 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.900 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 521 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 43 хиљаде динара.



1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 8.776 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 771 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.742 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 314 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.639 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 310 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 80 хиљада динара за услугу приступа правној бази „Paragraf Lex” по рачуну „Paragraf Lex” доо Београд број 2100517-10 од 6. јануара 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза по рачунима за расходе за сталне трошкове, јер обавезе по рачуну „Miboro pellet” доо Браничево број 01/2021 од 13. јануара 2021. године за набавку пелета и рачуну „Bravox” доо Сокобања број 0145/21-ВП од 4. марта 2021. године за набавку угља нису евидентирани истог односно најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за приступ правној бази, ради стручног усавршавања запослених, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за приступ правној бази, ради стручног усавршавања запослених планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2) Предшколска установа „Ласта“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 529 хиљада динара, од чега на терет буџета Републике у износу од 33 хиљаде динара, на терет буџета општине 493 хиљаде динара и из осталих извора у износу од три хиљаде динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 22 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 283 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 89 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 45 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 90 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

3) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 734 хиљаде динара на терет буџета општине и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 16 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 442 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 157 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 42 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 77 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Месне заједнице

Месна заједница Шувајић – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 75 хиљада динара на терет буџета општине и то за: трошкове платног



промета и банкарских услуга у износу од једне хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 47 хиљада динара и остале трошкове у износу од 27 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 20 хиљада динара за услугу одржавања уличне расвете на основу рачуна „Електромонтажа“ пр, Двориште број 19/21 од 7. јуна 2021. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за одржавање уличне расвете, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за одржавање уличне расвете планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

Месна заједница Војилово – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 44 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од једне хиљаде динара и енергетске услуге у износу од 43 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.4.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови путовања.

Табела број 13: Трошкови путовања

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Општинска управа	115	115	52	2.452	2.132	4.715
Укупно корисници (1-1)		115	115	52	2.452	2.132	4.715
Укупно Општина - група 422000		414	413	174	2.574	623	1.479

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 174 хиљада динара, од чега 164 хиљада динара на терет буџета општине и 10 хиљада динара из донација и помоћи. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан расход, јер је исти неправилно извршен и евидентиран на групи 423000 – Услуге по уговору.

2.2.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000

Група конта 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 14: Услуге по уговору

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.662	2.674	2.632	2.563	96	97
2	Председник општине	1.062	1.062	1.074	1.074	101	100



3	Општинска управа	50.473	50.184	45.900	33.819	67	74
4	ПУ „Ласта“	955	932	947	947	102	100
5	НБ „Вељко Дугошевић“	2.832	2.832	2.649	2.649	94	100
6	Туристичка организација	11.143	11.143	10.637	10.003	90	94
7	Месне заједнице	989	989	2.736	2.549	258	93
Укупно корисници (1-7)		70.116	69.816	66.575	53.604	77	81
Укупно Општина - група 423000		70.305	70.005	66.764	53.793	77	81

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 66.764 хиљаде динара за услуге по уговору, од чега: 3.978 хиљада динара на терет буџета Републике, 58.683 хиљаде динара на терет буџета општине, 3.790 хиљада динара из донација и помоћи и 313 хиљада динара из осталих извора, и то за: административне услуге у износу од 94 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 2.098 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 196 хиљада динара, услуге информисања у износу од 2.835 хиљада динара, стручне услуге у износу од 4.780 хиљада динара, репрезентацију у износу од 2.368 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 54.393 хиљаде динара.

1) Скупштина општине – Исказани су расходи у износу од 2.632 хиљаде динара, на терет буџета Општине, од чега: 2.223 хиљаде динара за стручне услуге и 409 хиљада динара за репрезентацију.

Извршени су расходи за: накнаде за рад првостепеној изборној комисији у износу од најмање 46 хиљада динара по Решењу Административне комисије Скупштине општине Голубац о висини накнаде за рад Првостепене изборне комисије и Другостепене изборне комисије за спровођење избора за чланове Савета месних заједница на подручју општине Голубац број 013-17/2021 од 6. јула 2021. године и накнаде члановима комисије за планове у износу од 107 хиљада динара на основу Решења о одређивању висине накнаде Комисије за планове број 02-2 од 25. децембра 2012. године и Решења председника Скупштине општине Голубац о разрешењу и именовању Комисије за планове број 02-15/2018 од 27. марта 2018. године, од чега је 69 хиљада динара исплаћено члановима наведених комисија који су у радном односу у органима општине Голубац.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза јер су код Скупштине општине извршени расходи у износу од најмање 288 хиљада динара и то за: накнаде за рад Административне комисије Скупштине општине Голубац у износу од 14 хиљада динара за седницу од 18. јуна 2021. године; накнаде одборницима у износу од 86 хиљада динара за седницу Скупштине општине Голубац одржаној 17. децембра 2021. године; функционерски додатак секретару Скупштине општине Голубац у износу од 20 хиљада динара на основу Решења о одређивању функционерског додатка секретару Скупштине општине Голубац број 120-3 од 30. маја 2016. године; функционерски додатак заменику председника Скупштине општине Голубац у износу од 15 хиљада динара на основу Решења о утврђивању функционерског додатка заменику председника Скупштине општине Голубац број 120-6 од 14. септембра 2020. године; накнаде за рад првостепеној изборној комисији у износу од најмање 46 хиљада динара и накнаде члановима комисије за планове у износу од 107 хиљада динара, за које обавезе нису евидентирани у пословним књигама општине Голубац.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 69 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, од чега: 46 хиљада динара за накнаде за рад члановима првостепене изборне комисије који су запослена лица и 23 хиљаде динара за накнаде члановима комисије за планове који су запослена лица, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и 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.



Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде за рад члановима првостепене изборне комисије и комисије за планове који су у радном односу у органима општине на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаде за рад члановима првостепене изборне комисије и комисије за планове који су у радном односу у органима општине планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2) Председник општине – Исказани су расходи у износу од 1.074 хиљада динара, на терет буџета Општине, од чега: 403 хиљаде динара за услуге информисања, 16 хиљада динара за стручне услуге, 624 хиљаде динара за репрезентацију и 31 хиљада динара за остале опште услуге.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза јер је код Председника општине извршен расход у износу од 47 хиљада динара за накнаду за рад координатора координационог тима за израду Плана развоја општине Голубац за период 2021. – 2027. године по основу уговора о делу од 4. новембра 2020. године, за који обавезе нису евидентирани у пословним књигама општине Голубац.

3) Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 45.900 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 94 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 2.030 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 94 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.909 хиљада динара, стручне услуге у износу од 2.274 хиљаде динара, за репрезентацију у износу од 207 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 39.292 хиљаде динара.

Извршени су расходи у износу од 11.833 хиљаде динара, и то:

-у износу од најмање 2.484 хиљаде динара за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац, од чега: 2.385 хиљада динара у 2020/2021. години по рачуну Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац број 16 од 27. јануара 2021. године и Уговору о одржавању локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2020/2021 години број 220-1/2020 од 16. новембра 2020. године и 99 хиљада динара у 2021/2022. години по рачуну број 420 од 1. децембра 2021. године и Уговору број 344-49/2021 од 3. децембра 2021. године;

-у износу од најмање 3.229 хиљада динара за чишћење јавних површина у Голупцу, од чега: 1.192 хиљаде динара по привременој ситуацији број 17 од 27. јануара 2021. године и 2.037 хиљада динара по привременој ситуацији Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац број 564 од 27. децембра 2021. године;

-у износу од најмање 1.080 хиљада динара за одржавање и кошење банкина на општинским путевима у општини Голубац по II привременој ситуацији број 322 од 28. јуна 2021. године и Уговору за одржавање и кошење банкина на општинским путевима у општини Голубац за 2021. годину број 352-3-1/2021 од 26. априла 2021. године;

-у износу од 1.885 хиљада динара за радове на уклањању пет дивљих депонија на територији општине Голубац по коначној ситуацији „Пантић коп“ пр, Кудреш број 26 од 8. октобра 2021. године и Уговору број 404-39/2021 од 20. септембра 2021. године;

-у износу од 367 хиљада динара за чишћење корита Добранске реке по рачуну СЗР „Вулпија – Бољетин“, Малешево број 01/2021 од 1. јула 2021. године и Уговору број 820-11/2021 од 1. фебруара 2021. године;



-у износу од 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 и Уговору број 820-11/2021 од 1. фебруара 2021. године;

-у износу од најмање 2.400 хиљада динара за превоз ученика – маркице, од чега: 1.273 хиљаде динара за превоз ученика – маркице за фебруар 2021. године по рачуну „Arriva Litas“ доо, Пожаревац број 210332 од 28. фебруара 2021. године и Уговору број 404-25-11/2020 од 27. августа 2020. године и 1.127 хиљада динара за превоз ученика – маркице по рачуну „Arriva Litas“ доо, Пожаревац број 211975 од 31. октобра 2021. године, Уговору број 404-19-14/2021 од 28. септембра 2021. године и Анексу Уговора за обављање услуга превоза број 404-19-15/2021 од 1. октобра 2021. године.

Извршен је издатак у износу од 317 хиљада динара за другу уговорену рату 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.

Извршени су расходи у износу од 17 хиљада динара за суфинансирање рада Историјског архива Пожаревац по Уговору број 400-17 од 3. фебруара 2021. године и 63 хиљаде динара за личног пратиоца детета са сметњама у развоју у трајању од осам сати за похађање припремног предшколског програма у ОШ "Вељко Дугошевић" Браничево по Уговору о делу број 112-20/2021 од 19. октобра 2021. године и Решењу Општинског већа општине Голубац број 560-7/2021 од 18. октобра 2021. године којим се усваја захтев Основне школе „Вељко Дугошевић“ за личног пратиоца детета, за које обавезе нису евидентирани у пословним књигама општине Голубац.

Извршени су расходи у износу од 440 хиљада динара за израду мобилне апликације по рачуну „SN LINE DESING” пр, Влајковац број 01/2021 од 10. маја 2021. године и Уговору број 451/TD3 од 19. маја 2020. године, за које обавезе нису евидентирани у пословним књигама општине Голубац.

Извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара Техничкој комисији за оцену студија о процени утицаја пројекта РБС „Добра“ у насељу Добра по Решењу о образовању комисије број 501-18/2021 од 8. јуна 2021. године од чега је 24 хиљаде динара исплаћено председнику комисије које је у радном односу у органима општине Голубац, док обавезе нису евидентирани у пословним књигама општине Голубац.

Извршен је расход у износу од 38 хиљада динара за дневнице Комисији за категоризацију угоститељских објеката по Решењу о именовању комисије за категоризацију кућа, апартмана, соба и сеоског туристичког домаћинства на територији општине Голубац број 02-17/2020 од 5. јуна 2020. године за који обавезе нису евидентирани у пословним књигама општине Голубац.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од најмање 6.204 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, и то: 2.385 хиљада динара за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2020. и 2021. години по рачуну Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац број 16 од 27. јануара 2021. године; 99 хиљада динара за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац у 2021/2022 години по рачуну број 420 од 1. децембра 2021. године; 1.885 хиљада динара за радове на уклањању пет дивљих депонија на територији општине Голубац по коначној ситуацији број 26 од 8. октобра 2021. године; 1.080 хиљада динара за одржавање и кошење банкина на општинским путевима у општини Голубац по II привременој ситуацији број 322 од 28. јуна 2021. године; 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, 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од најмање 3.229 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, и то: 1.192 хиљаде динара за чишћење јавних површина у Голупцу по привременој ситуацији број 17 од 27. јануара 2021. године и 2.037 хиљада динара за чишћење јавних површина у Голупцу по привременој ситуацији Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац број 564 од 27. децембра 2021. године, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од најмање 2.400 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, и то: 1.273 хиљаде динара за превоз ученика – маркице за фебруар 2021. године по рачуну „Arriva Litas“ доо, Пожаревац број 210332 од 28. фебруара 2021. године и 1.127 хиљада динара за превоз ученика – маркице по рачуну „Arriva Litas“ доо, Пожаревац број 211975 од 31. октобра 2021. године, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 17 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за суфинансирање рада Историјског архива Пожаревац по Уговору број 400-17 од 3. фебруара 2021. године, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 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.

- 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 марина“ 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.

- 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 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.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за: зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац, чишћење јавних површина у Голупцу, чишћење корита Добранске реке, одржавање и кошење банкина на општинским путевима у општини Голубац, радове на уклањању пет дивљих депонија на територији општине Голубац, чишћење канала у Месној заједници Душманић и чишћење Туманске реке, израду Плана детаљне регулације „Доња марина“ у Голупцу, превоз ученика, суфинансирање рада Историјског архива Пожаревац и накнаде председнику Техничке



комисије за оцену студија о процени утицаја пројекта РБС „Добра“ у насељу Добра који је запослен у Општинској управи општине Голубац на погрешним економским класификацијама постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућим економским класификацијама и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Голубац, чишћење јавних површина у Голупцу, чишћење корита Добранске реке, одржавање и кошење банкина на општинским путевима у општини Голубац, радове на уклањању пет дивљих депонија на територији општине Голубац, чишћење канала у Месној заједници Душманић и чишћење Туманске реке, израду Плана детаљне регулације „Доња marina“ у Голупцу, превоз ученика, суфинансирање рада Историјског архива Пожаревац и накнаде председнику Техничке комисије за оцену студија о процени утицаја пројекта РБС „Добра“ у насељу Добра који је запослен у Општинској управи општине Голубац планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

4) Предшколска установа „Ласта“ – Исказани су расходи у износу од 947 хиљада динара за услуге по уговору, од чега: 159 хиљада динара на терет буџета Републике, 712 хиљада динара на терет буџета Општине и 79 хиљада динара из осталих извора, и то за: компјутерске услуге у износу од 30 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 98 хиљада динара, стручне услуге у износу од 35 хиљада динара, репрезентацију у износу од 20 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 764 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од најмање 63 хиљаде динара за редовно чишћење пословног простора са укљученим материјалом наручиоца за октобар 2021. године по рачуну Агенције за чишћење зграда „Еко-јаз“ Голубац број 64-04/21 од 29. новембра 2021. године и Уговору број 120 од 12. марта 2021. године.

На основу ревизије узорковане документације, на субаналитичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

5) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ – Исказани су расходи у износу од 2.649 хиљада динара, од чега 2.594 хиљаде динара на терет буџета општине и 55 хиљада динара из осталих извора, и то за: компјутерске услуге у износу од 38 хиљада динара, услуге информисања у износу од 154 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 26 хиљада динара, репрезентацију у износу од 101 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.330 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 55 хиљада динара за концерт квартета „Увертира“ поводом међународног дана Дунава по рачуну Уметничког удружења „Лозничка увертира“ Бања Ковиљача број 103/2021 од 3. јула 2021. године и Уговору број 87 од 25. јуна 2021. године.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 55 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за концерт квартета „Увертира“ поводом међународног дана Дунава по рачуну Уметничког удружења „Лозничка увертира“ Бања Ковиљача број 103/2021 од 3. јула 2021. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 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.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за концерт квартета „Увертира“ поводом међународног дана Дунава на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и



исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за концерт квартета „Увертира“ поводом међународног дана Дунава планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

6) Туристичка организација Голубац – Исказани су расходи у износу од 10.637 хиљада динара, од чега: 323 хиљаде динара на терет буџета Републике, 10.197 хиљада динара на терет буџета Општине и 117 хиљада динара из донација и помоћи и то за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од три хиљаде динара, услуге информисања у износу од 95 хиљада динара, репрезентацију у износу од 965 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 9.574 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 650 хиљада динара за организацију и реализацију наступа групе Црвена јабука у оквиру манифестације „Сајам Дунава 2021“ дана 31. јула 2021. године по рачуну Организација и извођење уметничких догађаја „Music stage“ пр Београд број 05/21 од 1. августа 2021. године и Уговору број 201 од 13. јула 2021. године.

Извршен је расход у износу од 130 хиљада динара за концерт групе „Искон“ у програму Туристичко лето општине Голубац по рачуну групе „Искон“ Нови Сад број 02/2021 од 21. августа 2021. године и Уговору број 181-1 од 19. августа 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања авансних уплата јер је код Туристичке организације Голубац извршен расход у износу од 114 хиљада динара за учествовање на 43. Међународном сајму туризма у Београду од 24. до 27. фебруара 2022. године по предрачуну број 22200600012 од 13. децембра 2021. године и рачуну за авансну уплату број 42100000104 од 17. децембра 2021. године, који није евидентиран на одговарајућим контима датих аванса.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 650 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за организацију и реализацију наступа групе Црвена јабука у оквиру манифестације „Сајам Дунава 2021“ дана 31. јула 2021. године по рачуну Организација и извођење уметничких догађаја „Music stage“ пр Београд број 05/21 од 1. августа 2021. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 130 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за концерт групе „Искон“ у програму Туристичко лето општине Голубац по рачуну групе „Искон“ Нови Сад број 02/2021 од 21. августа 2021. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 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.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за организацију и реализацију наступа групе Црвена јабука у оквиру манифестације „Сајам Дунава 2021“ дана 31. јула 2021. године и за концерт групе „Искон“ у програму Туристичко лето општине Голубац на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за организацију и реализацију наступа групе Црвена јабука у оквиру манифестације „Сајам Дунава 2021“ дана



31. јула 2021. године и за концерт групе „Искон“ у програму Туристичко лето општине Голубац планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

7) Месне заједнице

Месна заједница Добра – Извршен је расход у износу од 1.113 хиљада динара, од чега 1.006 хиљада динара на терет буџета Републике, 56 хиљада динара на терет буџета Општине, осам хиљада динара из донација и помоћи и 43 хиљаде динара из осталих извора, и то за: репрезентацију у износу од осам хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.105 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 36 хиљада динара за чишћење сметлишта на ушћу Добранске реке у Месној заједници Добра по Рачуну „Аутопревозник Слађан Живковић“ пр, Голубац, Добра број 005-2021 од 30. априла 2021. године и Уговору од 20. марта 2021. године.

Месна заједница Мрчковац – Извршен је расход у износу од 176 хиљада динара, на терет буџета Општине, за остале опште услуге.

Извршен је расход у износу од 75 хиљада динара за уређење атарских путева у Месној заједници Мрчковац по Рачуну СЗР „Вулпија – Бољетин“ Малешево број 05/21 од 11. августа 2021. године и Уговору од 2. августа 2021. године.

Месна заједница Кривача – Извршен је расход у износу од 76 хиљада динара, за остале опште услуге, на терет буџета општине.

Извршени су раходи у износу од 76 хиљада динара 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 и Уговору од 20. јула 2021. године.

Откривене неправилности:

-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 Слађан 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.

-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.

-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.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за чишћење сметлишта на ушћу Добранске реке у Месној заједници Добра на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на



одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за уређење атарских путева у Месној заједници Мрчковац на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за извођење радова на крову чесме, огради поред чесме и уградњи врата постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за: чишћење сметлишта на ушћу Добранске реке у Месној заједници Добра, уређење атарских путева у Месној заједници Мрчковац и извођење радова на крову чесме, огради поред чесме и уградњи врата планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 15: Специјализоване услуге

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.060	3.060	1.962	8.426	275	430
2	Туристичка организација	-	-	-	780	0	0
Укупно корисник (1-2)		3.060	3.060	1.961	9.206	301	469
Укупно Општина - група 424000		3.420	3.420	2.329	9.573	280	411

Исказани су расходи у износу од 2.329 хиљада динара, од чега 218 хиљада динара на терет буџета Републике, 2.101 хиљада динара на терет буџета Општине и 10 хиљада динара из осталих извора и то за: медицинске услуге у износу од 210 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.288 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 831 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказани су расходи у укупном износу од 1.962 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 398 хиљада динара и то дана 3. децембра 2021. године у износу од 200 хиљада динара и дана 30. децембра 2021. године у износу од 198 хиљада динара за израду катастарско топографског плана за пројектовање примарне и секундарне канализационе мреже у КО Винци, Бироу за пројектовање и извођење геодетских радова „Гео – дел – Млава“ пр Петровац на Млави по Уговору број 404-49/2021 од 16. новембра 2021. године за израду КТП – а за пројектовање примарне и секундарне канализационе мреже у КО Винци и испостављеној фактури број 41/2021 од 22. новембра 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза јер је обавеза по испостављеном рачуну за израду катастарско топографског плана евидентирана на дан плаћања и у висини плаћања а не у висини испостављеног рачуна.

2.2.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.



Табела број 16: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.290	25.290	24.586	30.525	121	124
Укупно корисник (1-1)		25.290	25.290	24.586	30.525	121	124
Укупно Општина - група 425000		26.306	26.306	25.772	31.918	121	124

На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 25.772 хиљаде динара, од чега у износу од 78 хиљада динара на терет средстава буџета Републике, у износу од 12.011 хиљада динара на терет средстава буџета општине, у износу од 1.483 хиљаде динара из средстава донација и помоћи и у износу од 12.200 хиљада динара из осталих извора и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 25.293 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 479 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 24.586 хиљада динара, од чега у износу од 24.274 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и износу од 312 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Извршен је издатак у износу од 972 хиљаде динара за радове на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич: замена крова, бетонирање тротоара око објекта, постављање подних и зидних плочица, израда термофасаде, израда горњих калкана и замена прозора и врата по коначној ситуацији Самосталне занатске фасадерске радње „Душко Милуновић“ пр Бикиње Браничево и Уговору о извођењу радова на санацији спортске свлачионице у месној заједници Барич број 404-18-4/2021 од 8. јула 2021. године.

Извршен је расход у износу од 19.673 хиљаде динара за радове на летњем одржавању локалних путева и улица у општини Голубац по привременим и окончаној ситуацији извођача радова ПД „Неимар пут“ доо Салаковац и Уговору за летње одржавање локалних путева и улица у општини Голубац за 2021. годину број 404-3-1/2021 од 10. маја 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза, јер:

- Није евидентирала обавезе за плаћени ПДВ на радове на летњем одржавању локалних путева и улица у општини Голубац у износу од укупно 3.279 хиљада динара и

- Обавезе по испостављеним ситуацијама за изведене радове на летњем одржавању локалних путева и улица у општини Голубац евидентирала је на дан плаћања и у висини плаћања, а не у висини испостављене ситуације за изведене радове, (обавеза по првој привременој ситуацији за радове на летњем одржавању улица и путева ПД „Неимар пут“ доо Салаковац број 19/2021 од 5. октобра 2021. године евидентирана је у четири дела, приликом сваког делимичног плаћања исте).

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за радове на санацији објекта спортске свлачионице као расхода за текуће одржавање зграда и објеката, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима да издатке за радове на санацији објекта планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2.1.4.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 17: Материјал

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.141	6.278	5.440	4.456	71	82
2	ПУ „Ласта”	2.195	2.195	2.248	2.248	102	100
3	Туристичка организација	1.354	1.354	1.689	1.543	114	91
Укупно корисник (1-3)		9.690	9.827	9.377	8.247	84	88
Укупно Општина - група 426000		10.723	10.849	10.528	9.398	87	89

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 10.528 хиљада динара за материјал, од чега на терет буџета Републике у износу од 633 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине у износу од 9.056 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 696 хиљада динара и из осталих извора у износу од 143 хиљаде динара, и то за: административни материјал у износу од 904 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 113 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.506 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 220 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од девет хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство 1.991 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 5.785 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 5.440 хиљада динара на терет средстава буџета општине, и то за: административни материјал у износу од 552 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 68 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.016 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од девет хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство 127 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 3.668 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 281 хиљаде динара за израду оgrade испред Народне библиотеке и Гимназије по рачунима „Металац Гоце“ пр, Усије и то по: Рачуну број 8/21 (примљен 28. априла 2021. године) у износу од 151 хиљаде динара и Рачуну број 11/21 (примљен 12. маја 2021. године) у износу од 129 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 703 хиљаде динара за израду банке од каменог материјала на основу окончане ситуације број 18/21 од 7. децембра 2021. године „Аутопревозник ископ“ пр, Голубац и Уговора за извођење радова број 404-51/2021 од 18. новембра 2021. године.

Откривена неправилност: 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 оgrade испред Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ и Гимназије по рачунима „Металац – 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за израду оградe и израду банке од каменог материјала, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за израду оградe и израду банке од каменог материјала планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2) Предшколска установа „Ласта“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове материјала у износу од 2.248 хиљада динара, од чега на терет буџета Републике у износу од 432 хиљаде динара и на терет буџета општине у износу од 1.816 хиљада динара, и то за: административни материјал у износу од 184 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од једне хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 71 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 186 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство 1.563 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 243 хиљаде динара.

Предшколска установа „Ласта“ није успоставила адекватан систем контроле набавке намирница за припремање хране:

- јер су цене по којима је вршена набавка намирница различите, односно више, у односу на цене по прихваћеној понуди и закљученом уговору. Предшколска установа је намирнице набављала по ценама, за које 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 17. фебруара 2021. године;

- установа не води евиденцију набавке и утрошка намирница за припремање хране.

3) Туристичка организација Голубац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове материјала у износу од 1.689 хиљада динара, од чега на терет средстава Републике у износу од 177 хиљада динара, на терет средстава буџета општине у износу од 933 хиљаде динара и из донација и помоћи у износу од 579 хиљада динара, и то за: административни материјал у износу од 96 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 236 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 141 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 1.216 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 146 хиљада динара за набавку штампаних мајица за манифестацију „Сајам Дунава 2021“ по предрачуна Агенције за промотивне услуге и штампу „Кампања“ пр Сокобања број 211287 од 5. јула 2021. године, након чега је достављен рачун број 212448 од 16. јула 2021. године.

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход код Туристичке организације у износу од најмање 146 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку штампаних мајица за манифестацију „Сајам Дунава 2021“ по Предрачуна Агенције за промотивне услуге и штампу „Кампања“ пр Сокобања број 211287 од 5. јула 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за набавку штампаних мајица за потребе манифестација постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за набавку штампаних мајица за потребе манифестација планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2.1.4.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камта на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 18: Отплата домаћих камата

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.690	1.690	1.538	1.538	91	100
Укупно корисник (1-1)		1.690	1.690	1.538	1.538	91	100
Укупно Општина - група 441000		1.690	1.690	1.538	1.538	91	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.538 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама на терет средстава буџета општине по Уговору о инвестиционом кредиту за кредитну партију број 00-410-02073984 од 20. јуна 2018. године и Уговору о инвестиционом кредиту за кредитну партију број 00-410-0208289.4 од 8. јула 2020. године, закљученим са Комерцијалном банком ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за отплату камата по дугорочним кредитима, јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 1.538 хиљада динара, за расходе по основу отплате камата.

2.2.1.4.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела број 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.346	10.726	10.581	10.581	100	100
Укупно корисник (1-1)		12.346	10.726	10.581	10.581	100	100
Укупно Општина - група 451000		12.346	10.726	10.581	10.581	100	100

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 10.581 хиљаде динара, од чега 9.650 хиљада динара на терет буџета општине и 931 хиљаде динара из осталих извора, од чега: 4.081 хиљаде динара за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 6.500 хиљада динара за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Током 2021. године, на терет средстава буџета општине Голубац, извршени су расходи у износу од 2.500 хиљада динара за текуће субвенције Комуналном јавном предузећу „Голубац“ Голубац на основу програма коришћења субвенција за 2021. годину из средстава буџета општине Голубац, који је Комунално јавно предузеће „Голубац“ Голубац сачинило у оквиру Програма пословања Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац за 2021. годину од 30.



новембра 2020. године, од чега 1.500 хиљада динара за реконструкцију црпног постројења у Винцима по рачунима Електроинсталатерска занатска радња „Иван 74“ пр, Велика Плана број 03/07.2021 од 15. јула 2021. године, „Елком“ пр, Раброво број 1, број 2 и број 1/U/2021 од 14. априла 2021. године и број 17 од 1. јула 2021. године и 1.000 хиљада динара за материјал по рачунима SIGNUM-F Сараорци број 2021-37 од 30. јуна 2021. године, „Крушик-пластика“ а.д. Осечина број 21-390-000191 од 9. марта 2021. године, С.Р. „Енергон“ Велико Градиште број 105 од 29. марта 2021. године и број 101 од 16. марта 2021. године.

За капиталне субвенције извршени су расходи у износу од 4.000 хиљада динара, од чега 2.000 хиљада динара Комуналном јавном предузећу „Голубац“ Голубац за исплату рате за набавку камиона за изношење смећа по рачуну „Resor“ доо Гаџин Хан број 486/20 од 21. децембра 2020. године и Оквирном споразуму за набавку наменског камиона за изношење смећа број 452 од 16. децембра 2020. године.

Извршени су и расходи, на терет средстава буџета општине Голубац, за текуће субвенције Предузећу Пристаништа и складишта „Голубац“ Д.О.О. Усије у износу од 1.895 хиљада динара за текуће субвенције на основу Програма о расподели и коришћењу средстава субвенција за Предузеће Пристаништа и складишта „Голубац“ Д.О.О. Усије из средстава буџета општине Голубац, од чега 167 хиљада динара за услугу уређења и одржавања околине по рачуну „Еко-јаз плус“ пр, Голубац број 06-02/21 од 28. јуна 2021. године, Уговору о пружању услуга уређења и одржавања околине на територији општине Голубац број 45/20 од 31. децембра 2020. године закљученим са „Еко-јаз плус“ пр, Голубац за период од 1. јануара 2021. до 30. јуна 2021. године и Анекса 1 Уговора о пружању услуга уређења и одржавања околине на територији општине Голубац број 45/20 од 31. децембра 2020. године број 19/21 од 25. јуна 2021. године којим је важност уговора продужена до 31. децембра 2021. године.

Током 2021. године, на терет средстава буџета општине Голубац, извршени су расходи у износу од 1.931 хиљаде динара за текуће субвенције Д.О.О. „Тврђава Голубачки град“ Голубац на основу Програма пословања друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ за 2021. годину из децембра 2020. године, Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ за 2021. годину из средстава буџета општине Голубац и Програма о изменама и допунама програма пословања друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ за 2021. годину из новембра 2021. године, од чега 1.402 хиљаде динара за електричну енергију за децембар 2020. године и јануар, октобар и новембар 2021. године.

Извршени су и расходи у износу од 255 хиљада динара за годишњу чланарину Регионалној развојној агенцији Браничево – Подунавље доо, Пожаревац на основу Уговора о годишњој чланарини број 401-63 од 1. новембра 2013. године и Анекса VIII Уговора о годишњој чланарини број 400-2 од 13. јануара 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 10.581 хиљаде динара.

2.2.1.4.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група конта 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 20: Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.300	3.133	3.133	3.133	100	100
Укупно корисник (1-1)		4.300	3.133	3.133	3.133	100	100
Укупно Општина - група 454000		4.300	3.133	3.133	3.133	100	100



Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 3.133 хиљаде динара на терет буџета Општине, од чега 1.388 хиљада динара за текуће субвенције приватним предузећима и 1.745 хиљада динара за капиталне субвенције приватним предузећима.

Општина Голубац донела је 3. марта 2021. године Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је дана 16. марта 2021. године Решење о давању претходне сагласности на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Голубац за 2021. годину број 320-00-02222/2021-09. На основу наведеног решења Скупштина општине Голубац донела је дана 14. маја 2021. године Одлуку број 320-8/2021 којом је усвојила Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац од 3. марта 2021. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је дана 19. априла 2021. године Решење о давању претходне сагласности на Предлог измене Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац за 2021. годину број 320-00-02222/2021-09, на основу кога је Скупштина општине Голубац дана 14. маја 2021. године донела Одлуку о усвајању Програма и измене Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Голубац за 2021. годину број 320-8/2021.

Извршени су расходи за: спровођење одгајивачких програма ради остваривања одгајивачких циљева у сточарству на територији општине Голубац у 2021. години; набавку приплодних јуница; набавку пољопривредних прикључних машина; одрживо коришћење пољопривредног земљишта и набавку нове опреме за рибњаке.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за субвенције предузећима јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 3.133 хиљаде динара.

2.2.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.903	22.903	21.631	21.858	95	101
Укупно корисник (1-1)		22.903	22.903	21.631	21.858	95	101
Укупно Општина - група 463000		22.903	22.903	21.631	21.858	95	101

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 21.631 хиљаде динара на терет буџета Општине, од чега 20.890 хиљада динара за текуће трансфере осталим нивоима власти и 741 хиљада динара за капиталне трансфере осталим нивоима власти, за које су буџетом планирана средства у износу од 21.631 хиљаде динара.

Извршени су расходи у износу од 20.890 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, за текуће трансфере осталим нивоима власти од чега: 68 хиљада динара Основној школи „Вељко Дугошевић“ Браничево за превоз радника за септембар 2021. године, 1.183 хиљаде динара Основној школи „Бранко Радичевић“ Голубац за дрва за огрев по рачуну П.Д. „Ана“ доо, Велико Градиште број 22/21 од 12. новембра 2021. године и уговору број 431 од 15. јула 2021. године, 420 хиљада динара Основној школи „Бранко Радичевић“ Голубац за ЛЕД радар са знаком зона школе по рачуну СР „Антикор“ Сопот број 116/2021 од 30. децембра 2021. године и уговору број 625 од 29. децембра 2021. године, 52 хиљаде динара за плату запосленог у Центру за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац по обрачуну број



12-2020 од 29. јануара 2021. године у уговорима о раду број 732/20 од 30. децембра 2020. године и 384/2021 од 30. јуна 2021. године и 63 хиљаде динара Центру за социјални рад општина Велико Градиште и Голубац за набавку рачунара по наруџбеници Техномапија доо, Београд број 672005306 од 16. децембра 2021. године.

За капиталне трансфере осталим нивоима власти исказани су расходи у износу од 741 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине, од чега: 217 хиљада динара Основној школи „Вељко Дугошевић“ Браничево за школски намештај по предрачуноу „Сигма про“ доо, Велика Моштаница број 10 од 3. фебруара 2021. године и рачуну – отпремници број gr-15 од 18. фебруара 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за трансфере осталим нивоима власти (основне школе и Центар за социјални рад Велико Градиште и Голубац) јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 21.631 хиљаде динара.

2.2.1.4.16. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи синтетичка конта текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Табела број 22: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.353	8.353	8.109	7.849	94	97
Укупно корисник (1-1)		8.353	8.353	8.109	7.849	94	97
Укупно Општина - група 464000		8.353	8.353	8.109	7.849	94	97

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 8.109 хиљада динара на терет буџета Општине, од чега у износу од 6.300 хиљада динара за текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и у износу од 1.809 хиљада динара за капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Извршени су расходи у износу од најмање 170 хиљада динара Дому здравља Голубац за извођење унутрашњих молерских радова у Дома здравља Голубац по рачуну СЗМФР „Фасадек“ пр, Браничево број 12/2021 од 29. децембра 2021. године и уговору број 736 од 22. децембра 2021. године.

Извршени су и расходи Дому здравља Голубац у износу од најмање 192 хиљаде динара за услугу израде Пројекта за изградњу анекса Дома здравља Голубац по рачуну „Бобинг инжењеринг“ Велико Градиште број 23/21 од 27. децембра 2021. године и уговору број 738 од 23. децембра 2021. године.

Дому здравља Голубац пренета су и средства у износу од најмање 260 хиљада динара за услугу мртвозорства на основу Правилника о организацији рада доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавања потврде о смрти на територији општине Голубац број 512-1/2018 од 26. новембра 2018. године и Решења о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавања потврде о смрти на територији општине Голубац број 512-2/2018 од 26. новембра 2018. године и Решења о изменама и допунама Решења о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавања потврде о смрти на територији општине Голубац број 512-2/2019 од 1. августа 2019. године и број 512-4/2020 од 17. децембра 2020. године.

Извршени су расходи у износу од 1.180 хиљада динара Дому здравља Голубац за куповину биохемијског анализатора Dirui CS-T180 по уговору са Еуромедицина доо, Нови Сад



од 2. априла 2021. године, понуди број 66231/1 од 23. марта 2021. године и рачуну број 21001287-002207 од 27. априла 2021. године.

Националној служби за запошљавање пренета су средства у износу од 1.500 хиљада динара за мере активне политике запошљавања за јавне радове и приправништво за незапослене са средњим образовањем по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања за 2021. годину број 1730-101-6/2021 од 25. јуна 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за дотације организацијама за обавезно социјално осигурање јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 8.109 хиљада динара.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 260 хиљада динара на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање за мртвозорство, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за мртвозорство на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за мртвозорство планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породично одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 23: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.334	20.334	18.750	18.750	92	100
Укупно корисник (1-1)		20.334	20.334	18.750	18.750	92	100
Укупно Општина - група 472000		20.334	20.334	18.750	18.750	92	100

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 18.750 хиљада динара, од чега 2.200 хиљада динара на терет буџета Републике и 16.550 хиљада динара на терет буџета Општине, и то: 7.282 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу, 84 хиљаде динара за накнаде из буџета у случају смрти и 11.384 хиљаде динара за остале накнаде из буџета.

Извршени су расходи за: уџбенике за школску 2021/2022 годину ученицима који су корисници социјалне помоћи, односно треће дете у породици; родитељски додатак за треће дете и једнократне новчане помоћи за трошкове санације крова на кући Преко центра за социјални рад.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за накнаде за социјалну заштиту из буџета јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 18.750 хиљада динара.



2.2.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група конта 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 24: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	135	135	96	96	71	100
2	Општинска управа	25.675	25.675	25.270	25.270	98	100
Укупно корисници (1-2)		25.810	25.810	25.366	25.366	98	100
Укупно Општина - група 481000		25.810	25.810	25.374	25.374	98	100

Извршени су расходи у износу од 25.374 хиљаде динара, од чега 25.366 хиљада динара на терет буџета Општине и осам хиљада динара из осталих извора, и то за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 600 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 24.774 хиљаде динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 96 хиљада динара, за дотације осталим непрофитним институцијама, на терет буџета општине.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле извршења расхода за пренос средстава политичким субјектима, јер средства нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец, већ су пренета три пута у току 2021. године и то јула, октобра и децембра 2021. године за целу годину.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 25.270 хиљада динара, од чега: 600 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 24.670 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Скупштина општине Голубац донела је дана 20. фебруара 2019. године Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Голубац број 400-17/2019. Спортским организацијама пренета су средства у укупном износу од 11.630 хиљада динара, на основу закључених уговора са спортским организацијама о додели средстава за реализацију програма из области спорта.

Скупштина општине Голубац донела је дана 20. фебруара 2019. године Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Голубац удружењима, црквама и верским заједницама на територији општине Голубац, као и регионалним удружењима особа са инвалидитетом, која реализују своје активности за грађане општине Голубац број 400-18/2019. За дотације верским организацијама и удружењима грађана извршени су расходи у укупном износу од 11.760 хиљада динара, на основу закључених уговора о додели средстава.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за дотације невладиним организацијама јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 25.198 хиљада динара.

2.2.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.



Табела број 25: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.726	1.726	1.725	418	24	24
Укупно корисник (1-1)		1.726	1.726	1.725	418	24	24
Укупно Општина - група 483000		1.726	1.726	1.725	418	24	24

Општинска управа – На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 1.725 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова, на терет буџета Општине.

Током 2021. године исказани су расходи у износу од 1.619 хиљада динара на име принудног извршења по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу број Гж-2931/20 од 22. фебруара 2021. године за накнаду материјалне штете, са законском каматом, настале рушењем објекта на кп. бр. 772/10 и 772/4, КО Голубац, и то: пословног објекта – кафане, трафо кућице, санитарног чвора, септичке јаме, каптаже, резервоара, цевовода и паркиралишта, од чега накнада штете са каматом износи 1.407 хиљада динара, трошкови поступка 172 хиљаде динара, трошкови извршења 32 хиљаде динара и рачун Сектора за принудну наплату Народне банке Србије осам хиљада динара.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза по основу новчаних казни и пенала по решењу судова јер у пословним књигама нису евидентирани обавезе у укупном износу од 1.619 хиљада динара.

Откривене неправилности:

– Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.407 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за накнаду штете по принудном извршењу на основу пресуде Апелационог суда у Крагујевцу број Гж-2931/20 од 22. фебруара 2021. године, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 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.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду штете по принудном извршењу на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 26: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.142	1.142	969	2.276	199	235
Укупно корисник (1-2)		1.142	1.142	969	2.276	76	235
Укупно Општина - група 485000		1.142	1.142	969	2.276	76	235

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 969 хиљада динара за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, на терет буџета Општине.

Током 2021. године исказани су расходи за накнаде штете због уједа паса по судском поравнању број П. бр. 57/21 од 5. јула 2021. године у износу од 101 хиљаде динара, судском



поравнању број П. бр. 147/21 од 23. јуна 2021. године у износу од 122 хиљаде динара, судском поравнању број П. бр. 14/21 од 19. новембра 2021. године у износу од 107 хиљада динара и судском поравнању број П. бр. 544/21 од 29. новембра 2021. године у износу од 90 хиљада динара.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза за накнаду штете јер у пословним књигама нису евидентиране обавезе у укупном износу од 969 хиљада динара.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи износу од најмање 100 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за трошкове поступка по судским поравнањима, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 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.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове поступка по судским поравнањима на погрешној економској класификацији постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.2.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 27: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	139.717	139.717	127.394	123.172	88	97
Укупно корисник (1-1)		139.717	139.717	127.394	123.172	88	97
Укупно Општина - група 511000		139.717	139.717	127.394	123.172	88	97

На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 127.394 хиљаде динара, од чега у износу од 8.818 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 68.149 хиљада динара на терет буџета општине, из средстава донација и помоћи у износу од 31.097 хиљада динара и из осталих извора у износу од 19.330 хиљада динара и то за: куповину зграда и објеката у износу од 4.660 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 52.414 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 66.658 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 3.662 хиљаде динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 127.394 хиљаде динара, од чега у износу од 8.818 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 68.149 хиљада динара на терет буџета општине, из средстава донација и помоћи у износу од 31.097 хиљада динара и из осталих извора у износу од 19.330 хиљада динара и то за: куповину зграда и објеката у износу од 4.660 хиљада динара,



изградњу зграда и објеката у износу од 52.414 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 66.658 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 3.662 хиљаде динара.

Извршени су расходи и издаци у износу од укупно 121.881 хиљаде динара и то у износу од:

1) 4.660 хиљада динара за уплату две рате за куповину непокретности: пословне зграде и земљишта под зградом – објектом, који је проглашен културним добром, на основу Уговора о прибављању непокретности у јавну својину непосредном погодбом број 845/2021 од 5. октобра 2021, године закљученог са Социјалистичком партијом Србије Београд укупно уговорене цене од 6.990 хиљада динара;

2) 15.818 хиљада динара за радове на изградњи бициклистичко – пешачке стазе Винци – Тврђава Голубачки град, деоница 2 на основу окончане ситуације ПД „Неимар пут“ доо Салаковац број 18/2021 у износу од 13.728 хиљада динара без ПДВ и Уговора о извођењу радова на изградњи бициклистичко – пешачке стазе број 404-10-10/2021 од 23. јуна 2021. године, за који је део средстава обезбеђен из буџета Републике Србије, по Уговору о реализацији пројекта „Изградња бициклистичко пешачке стазе „Винци – тврђава Голубачки град“ деоница 2, по конкурс за доделу субвенција и трансфера намењених за пројекте развоја туризма у 2021. години. За вредност радова по окончаној ситуацији број 18/2021 од 29. септембра 2021. године од 3.276 хиљада динара, обавеза за порез на додату вредност, је укалкулисана у 2021. години, и плаћена у 2022. години, док је на припреми, као инвестиција у току, евидентиран укупан износ одлива средстава са наменског подрачуна, где су укључени и трошкови платног промета од 14 хиљада динара;

3) 48.253 хиљаде динара за радове на реконструкцији локалних путева са асфалтним коловозом на територији општине Голубац на основу испостављених ситуација извођача радова и Уговора за извођење радова – реконструкција локалних путева са асфалтним коловозом на територији општине Голубац закљученог са Предузећем за путеве доо Пожаревац број 404-31/12/2020 од 21. новембра 2020. године. Вредност укупно изведених радова износи 73.243 хиљаде динара, за које је Општинска управа општине Голубац укалкулисала обавезу за порез на додату вредност, као порески дужник и исту делом, измирила у 2022. години;

4) 7.997 хиљада динара за радове на реконструкцији приступног локалног пута бициклистичко-пешачке стазе Винци по коначној ситуацији „Неимар пут“ доо Салаковац број 13/2021 од 1. септембра 2021. године и Уговору за извођење радова – реконструкција приступног локалног пута бициклистичко – пешачке стазе Винци – Тврђава „Голубачки град“, деонице 2 и 3 број 404-15-10/2021 од 9. јула 2021. године, за који Општинска управа, као порески дужник, није евидентирала обавезу за порез на додату вредност (ПДВ је плаћен);

5) 4.107 хиљада динара за радове на одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац (рад грејдером рад машина, превоз каменог агрегата и нивелисање терена) по ситуацијама извођача радова ПД „Бајићи коп“ доо Борча и Уговору за радове на одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац број 404-4-8/2021 од 18. маја 2021. године и услугу стручног надзора над извођењем наведених радова по Уговору о вршењу стручног надзора број 404-4-13/2021 од 23. маја 2021. године закљученом са Грађевинско трговинском радњом „The roof“ пр Голубац;

6) 29.634 хиљаде динара за радове на изградњи/реконструкцији канализационе мреже у Голупцу на основу привремених и окончане ситуације извођача радова „Расинг“ доо Вршац број 295/21 од 19. октобра 2021. године, Уговора о извођењу радова од 29. априла 2020. године, Анекса 1 уговора од 15. марта 2021. године и Анекса 2 од 24. септембра 2021. године закључених са „Расинг“ доо Вршац из средстава донације по Интеррег – ИПА Програму прекограничне сарадње Румунија – Србија пројекат „Имплементација заједничке стратегије



управљања отпадним водама у сливу Дунава“ по Уговору број 138018 од 14. октобра 2019. године. Укупна вредност изведених радова износи 42.208 хиљада динара (са делом опорезивим са ПДВ). Радови су преузети 19. октобра 2021. године, пренети на употребу увећани за услугу надзора на укупно 46.175 хиљада динара;

7) 2.351 хиљаде динара за услуге надзора над извођењем грађевинских радова на изградњи месне канализације и пројектантског надзора над извођењем радова на изградњи месне канализације по рачунима „Архи пројекат“ пр, Алибунар број 1018/2021-Р и број 1019/2021-Р од 19. октобра 2021. године, Уговору од 5. марта 2021. године и Уговору од 11. маја 2021. године;

8) 1.391 хиљаде динара за радове на домовима културе у месним заједницама и то на: изградњи настрешнице на дому културе МЗ Брњица од 220 хиљада динара, замени прозора на објектима и то: МЗ Винци од 142 хиљаде динара, МЗ Снеготин од 563 хиљаде динара, МЗ Малешево од 151 хиљаде динара, МЗ Поникве од 106 хиљада динара и санацији просторија МЗ Кудреш у износу од 209 хиљада динара (под и плочице), по рачунима и уговорима, за објекте који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе;

9) 450 хиљада динара по окончаној ситуацији СЗФР „Душко Милуновић“ пр Бикиње број 3/21 од 21. априла 2021. године и Уговору о извођењу завршних радова на реконструкцији вишенаменског културног објекта на КП бр. 6766 КО Голубац број 351-46-4/2021 од 4. марта 2021. године;

10) 2.990 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци по окончаној ситуацији број 06/21 од 10. децембра 2021. године Рушење објекта „Влад радови“ пр Снеготин и Уговора за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци број 404-46-5/2021 од 8. новембра 2021. године;

11) 1.193 хиљаде динара за радове на изградњи помоћног објекта по коначној ситуацији СЗФР „Драгољуб Ђурић“ пр Кривача и Уговору о извођењу радова број 404-22/2021 од 21. јула 2021. године;

12) 1.200 хиљада динара за радове на ојачавању напера на плажи у насељу Голубац, по рачуну број 21-РН003000004 од 2. децембра 2021. године и Уговору број 404-21-7/2021 од 19. јула 2021. године;

13) 467 хиљада динара за радове на санацији дела металног мола на Дунаву по рачуну „Металац Гоце“ Усије број 10/20 од 9. септембра 2021. године и Уговору о извођењу радова на санацији – поправци делова металног мола на Дунаву код плаже у насељу Голубац број 404-26-4/2021 од 27. августа 2021. године;

14) 620 хиљада динара за радове на насипање плаже у Голупцу по окончаној ситуацији „Пантић коп“ пр Кудреш и Уговору о извођењу радова на насипању плаже у насељу Голубац број 404-21/2021 од 19. јула 2021. године;

15) 750 хиљада динара за пројектну документацију и то за: пројекат парцелације и препарцелације за потребе изградње ППОВ од 300 хиљада динара по рачуну „Бобинг инжењеринг“ Велико Градиште број 17/21 од 25. јуна 2021. године и Уговора за израду пројекта број 404-7-4/2021 од 15. априла 2021. године; техничку документацију за грађевинску дозволу за изградњу бициклическо-пешачке стазе Винци – Тврђава од 30 хиљада динара по рачуну Замградња Сопот број 007-1/21 од 16. марта 2021. године и израду идејног пројекта моста преко Туманске реке у насељу Радошевац од 420 хиљада динара по рачуну „ПИРС Инжењеринг“ доо Београд број 56/2021 од 28. октобра 2021. године и Уговору о изради пројекта број 44-44/2021 од 25. октобра 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања у пословним књигама, јер:

- у пословним књигама нису евидентиране обавезе за ПДВ који је плаћен на изведене радове на: изградњи шетно – бициклическе стазе по првој привременој ситуацији ПД



„Неимар пут“ доо Салаковац број 14/2021 од 2. септембра 2021. године, реконструкцији приступног локалног пута бициклическо-пешачке стазе Винци по коначној ситуацији „Неимар пут“ доо Салаковац број 13/2021 од 1. септембра 2021. године, одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац по ситуацијама извођача радова ПД „Бајићи коп“ доо Борча и Уговору за радове на одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац број 404-4-8/2021 од 18. маја 2021. године, изградњи канализационе мреже по окончаној ситуацији „Расинг“ доо Вршац број 295/21 од 19. октобра 2021. године;

- у пословним књигама Општинске управе нису евидентирани обавезе по испостављеним ситуацијама извођача радова „Расинг“ доо Вршац за радове на изградњи/реконструкцији канализационе мреже и рачунима за услугу надзора над наведеним радовима;

- обавезе по првој привременој ситуацији број 14/2021 од 2. септембра 2021. године за радове на изградњи шетно – бициклическе стазе евидентирани су у тренутку плаћања у висини плаћања;

- 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 настрешнице и санацији подова домова културе, а исте објекте није евидентирала и не води их у својим пословним књигама и

- Општина није обезбедила банкарску гаранцију, уговорену као средство за отклањање недостатака у гарантном року за радове на изградњи бициклическо – пешачке стазе приликом примопредаје радова (16. септембра 2021. године), како је прописано чланом 10 Уговора о извођењу радова на изградњи бициклическо – пешачке стазе број 404-10-10/2021 од 23. јуна 2021. године. Банкарска гаранција број 9813301 Banca Intesa ad Београд, за отклањање недостатака у гарантном року за радове на изградњи шетно – бициклическе стазе у вредности од 1.416 хиљада динара, прибављена је у току вршења ревизије, дана 9. маја 2022. године с важношћу до 16. октобра 2023. године.

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 5.194 хиљаде динара на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти и то: (1) 4.107 хиљада динара за радове на одржавању некатегорисаних и атарских путева на територији општине Голубац и услугу стручног надзора над извођењем наведених; (2) 467 хиљада динара за радове на санацији дела металног мола на Дунаву по рачуну „Металац Гоце“ Усије број 10/20 од 9. септембра 2021. године и (3) 620 хиљада динара за радове на насипање плаже у Голупцу по окончаној ситуацији „Пантић коп“ пр Кудреш, уместо на групи 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.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за радове на поправци делова мола на Дунаву и насипању плаже на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за радове поправци делова мола и насипању плаже планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

Предузета мера: Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2022. годину (II) донетом дана 5. маја 2022. године планирани су расходи за одржавање атарских путева на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, позиција 28/2.

2.2.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за набавку опреме за саобраћај, административне опреме, опреме за пољопривреду, опреме за заштиту животне средине, медицинске и лабораторијске опреме, опреме за



образовање, науку, културу и спорт, опреме за војску, опреме за јавну безбедност и опреме за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 28: Машине и опрема

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.161	5.161	5.239	4.710	91	90
2	НБ „Вељко Дугошевић“	2.500	2.500	2.671	2.671	107	100
Укупно корисници (1-2)		7.661	7.661	7.910	7.381	96	93
Укупно Општина - група 512000		8.195	8.195	8.498	7.969	97	94

На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 8.498 хиљада динара, од чега у износу од 100 хиљада динара на терет средстава буџета Републике, у износу од 4.740 хиљада динара на терет буџета општине, у износу од 270 из донација и помоћи и у износу од 3.388 хиљада динара из осталих извора за: опрему за саобраћај у износу од 3.260 хиљада динара, административну опрему у износу од 3.986 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 22 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 283 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 947 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 5.239 хиљада динара, и то: 3.200 хиљада динара за опрему за саобраћај, 1.086 хиљада динара за административну опрему, 283 хиљаде динара за опрему за јавну безбедност и 670 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Извршен је издатак у износу од 3.200 хиљада динара за набавку половног возила – друмског туристичког возића (локомотива и вагон) по рачуну физичког лица број 1/21 од 19. јула 2021. године и Уговору број 404-1-9/2021 од 30. јуна 2021. године.

Извршен је расход у износу од укупно 529 хиљада динара 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 и за услугу надзор над извођењем радова на санацији делова ограде у износу од 30 хиљада динара на основу рачуна „Danuvius 2020“ доо Голубац број 15/21 од 23. јуна 2021. године.

Општина Голубац није обезбедила адекватан систем контроле евидентирања и реализације уговора, јер:

- није обезбедила уговорену меницу, као гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору за набавку добара – набавка туристичког возића број 404-1-9/2021 од 30. јуна 2021. године и

- у пословним књигама Општинске управе није евидентирана обавеза по рачуну физичког лица број 1/21 од 19. јула 2021. године за набавку туристичког возића.

Откривена неправилност: 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 „Danuvius 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.



Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за радове на санацији дела ограде на шетно-бициклическој стази и за услугу надзора над извођењем радова на санацији делова ограде, на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за радове на санацији дела ограде на шетно-бициклическој стази и за услугу надзора над извођењем радова на санацији делова ограде планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ – Исказан је издатак у износу од 2.671 хиљаде динара, од чега у износу од 2.483 хиљаде динара на терет средстава буџета општине и 188 хиљада динара из осталих извора и то за: административну опрему у износу од 2.582 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 22 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну непокретну и немоторну опрему у износу од 67 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 1.358 хиљада динара за набавку намештаја и полица за опремање просторија новог објекта на основу рачуна „Југоопрема“ доо Крушевац од 30. августа 2021. године број 343 у износу од 604 хиљаде динара и број 344 у износу од 155 хиљада динара и Уговора о набавци и монтажи канцеларијског намештаја број 71-5 од 6. јула 2021. године и рачуна Предузећа за трговину и услуге „Metal furniture plus“ доо Београд у износу од 600 хиљада динара и Уговора о набавци и монтажи полица за књиге број 73-5 од 7. јула 2021. године.

Народна библиотека није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза по рачунима за набављену опрему јер обавезе по рачунима „Југоопрема“ доо Крушевац од 30. августа 2021. године број 343 у износу од 604 хиљаде динара и број 344 у износу од 155 хиљада динара и рачуну Предузећа за трговину и услуге „Metal furniture plus“ доо Београд у износу од 600 хиљада динара није евидентирала у пословним књигама истог, односно најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

2.2.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто нематеријална имовина.

Табела број 29: Нематеријална имовина

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				317	0	0
Укупно корисник (1-1)					317	0	0
Укупно Општина - група 515000		100	100	171	488	488	285

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 171 хиљаде динара. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан издатак, јер је исти неправилно извршен и евидентиран на групи 423000 – Услуге по уговору.

2.2.1.5.4. Земљиште, група 541000

Група конта 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на којима се књиже издаци за набавку земљишта.

Табела број 30: Земљиште

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	1.000	1.000	100	100
Укупно корисник (1-1)		1.000	1.000	1.000	1.000	100	100
Укупно Општина - група 541000		1.000	1.000	1.000	1.000	100	100



Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци за земљиште у износу од 1.000 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине, за набавку земљишта по Уговору о купопродаји непокретности – прибављању непокретности у јавну својину грађевинског земљишта и објекта број 89-2018 од 8. фебруара 2018. године закљученог са Општом земљорадничком задругом „Голубац“ Голубац, на вредност од 2.037 хиљада динара и роком измирења обавезе до 31. јануара 2020. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле евидентирања обавеза јер обавеза за куповину земљишта по Уговору о купопродаји непокретности – прибављању непокретности у јавну својину грађевинског земљишта и објекта број 89-2018 од 8. фебруара 2018. године није евидентирана у пословним књигама.

2.2.1.6. Издаци за набавку финансијске имовине

Издаци за набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице, набавку финансијске имовине и контра књижење – издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

2.2.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за: отплату главнице умањену за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплату главнице осталим нивоима власти, отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплату главнице домаћим пословним банкама, отплату главнице осталим домаћим кредиторима, отплату главнице домаћинствима у земљи, отплату главнице на домаће финансијске деривате, отплату домаћих меница и исправку унутрашњег дуга.

Табела број 31: Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.732	7.732	7.716	7.716	100	100
Укупно корисник (1-1)		7.732	7.732	7.716	7.716	100	100
Укупно Општина - група 611000		7.732	7.732	7.716	7.716	100	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 7.716 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама и то по Уговору о инвестиционом кредиту за кредитну партију број 00-410-02073984 од 20. јуна 2018. године закљученом са Комерцијалном банком ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода са роком враћања од 72 месеца од датума пуштања прве транше кредита, укључујући и грејс период од 12 месеци у 60 једнаких месечних рата, уз каматну стопу од 2,5% обрачунату по званичном средњем курсу Народне банке Србије важећем за EUR на дан плаћања и Уговору о инвестиционом кредиту за кредитну партију број 00-410-0208289.4 од 8. јула 2020. године закљученом са Комерцијалном банком ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода са роком враћања од 72 месеца од датума пуштања прве транше кредита, укључујући и грејс период од 12 месеци у 60 једнаких месечних рата, уз каматну стопу од 3% за прве две године коришћења кредита, а након истека периода од две године, као збир вредности тромесечног EURIBOR-а и марже од 3% годишње.

На основу узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових издатака.

2.2.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години и подаци



о извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину, који су извршени у претходној и текућој години.

Табела број 32: Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	325.052	408.128
700000	Текући приходи	323.850	401.519
710000	Порези	102.435	123.149
730000	Донације, помоћи и трансфери	204.460	237.738
740000	Други приходи	14.922	19.454
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.033	21.178
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.202	6.609
840000	Примања од продаје природне имовине	1.202	6.609
400000 +500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	401.378	414.575
400000	Текући расходи	273.922	277.512
410000	Расходи за запослене	62.743	67.973
420000	Коришћење услуга и роба	116.209	117.514
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	672	1.538
450000	Субвенције	19.347	13.714
460000	Донације, дотације и трансфери	30.105	29.740
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.643	18.750
480000	Остали расходи	22.203	28.283
500000	Издаци за нефинансијску имовину	127.456	137.063
510000	Основна средства	126.456	136.063
540000	Природна имовина	1.000	1.000
	Утврђивање резултата пословања		
	Вишак прихода и примања - буџетски дефицит	76.326	6.447
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	87.713	30.166
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	46.915	15.169
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.581	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	32.916	14.997
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.301	
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	6.149	7.716
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	6.149	7.716
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.238	16.003
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	5.238	16.003
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	3.441	15.470
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.797	533

2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварени су текући приходи у износу од 401.519 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 6.609 хиљада динара, што укупно износи 408.128 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 325.052 хиљада динара, остварено је увећање текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на претходну годину за износ од 83.076 хиљада динара или за 26%.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године – Образац 2 више су исказани текући приходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти за више евидентираних прихода по основу рефундације накнаде за боловање преко 30 дана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, јер није извршена корекција (умањење) расхода на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 –



Социјални доприноси на терет послодавца и 414000 – Социјална давања запосленима за рефундирана средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године – Образац 2 утврђене неправилности у укупном износу од 4.190 хиљада динара и то: приходи у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 27.426 хиљада динара код Општинске управе и то: 6.248 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга уместо на групи конта 741000 – Приходи од имовине за приходе од доприноса за уређивање грађевинског земљишта и 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 за приходе од донација по пројекту прекограничне сарадње са Румунијом и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 27.426 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2021. годину.

2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2021. годину, извршени су текући расходи у износу од 277.512 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 137.063 хиљаде динара, што укупно износи 414.575 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 401.378 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину у износу од 13.197 хиљада динара или за 3%.

У Консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године – Образац 2 више су исказани расходи у износу од 308 хиљада динара код Предшколске установе „Ласта“ на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 74 хиљаде динара, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара и 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 222 хиљаде динара за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године – Образац 2 утврђене неправилности у укупном износу од 23.129 хиљада динара и то: расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 23.129 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.129 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Голубац за 2021. годину.

2.2.2.3. Резултат пословања

Општина Голубац је у 2021. години исказала вишак прихода и примања – суфицит у износу од 16.003 хиљаде динара, од чега је део у износу од 15.470 хиљада динара наменски опредељен за наредну годину, док је део суфицита у износу од 533 хиљаде динара, остао нераспоређен за пренос у наредну годину.

Откривена неправилност: Мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 888 хиљада динара због неправилне корекције вишка, односно мањка прихода и примања за примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Ризик: Уколико се настави са неправилном корекцијом вишка прихода, односно мањка прихода и примања, за примања од отплате датих кредита који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, постоји ризик да резултат пословања неће бити правилно обрачунат и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврђују и исказују вишак прихода и примања – суфицит, вршењем корекције вишка, односно мањка прихода и примања.

2.2.3. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине Голубац са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Ставом 6 наведеног члана Уредбе прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Голубац донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

Дана 4. јануара 2022. године начелник Општинске управе општине Голубац донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број 031-3/2022. Решењем су именовани и заменик председника комисије и заменици чланова комисије за попис.

Комисија за попис саставила је дана 6. јануара 2022. године План рада комисије за попис.

Комисија за попис сачинила је дана 14. фебруара 2022. године Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године број 031-3/2022.

Начелник Општинске управе општине Голубац донео је дана 18. фебруара 2022. године Решење о усвајању извештаја о извршеном попису на дан 31. децембра 2021. године број 031-3/2022.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Општинска управа општине Голубац. Од



укупно 32 послата захтева за конфирмацијом стања, достављено је 29, од којих су 22 повериоца кофирмацијом потврдила стање исказано у књигама Општинске управе општине Голубац, док неусаглашено стање по основу седам примљених конфирмација износи 17.629 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед неусаглашених салда код Општинске управе општине Голубац

у 000 динара

Ред. бр.	Назив партнера	Стање по књигама	Стање по ИОС -у	Неусаглашено стање
1.	ЈВП „Србија воде“ Београд, ВПЦ „Сава-Дунав“ Београд	0	16.871	16.871
2.	Социјалистичка партија Србије, Београд	2.330	2.300	0
3.	„Влад радови“ пр, Снеготин	0	0	0
4.	„Бајићи коп“ доо, Борча	0	0	0
5.	„Бобинг“ доо, Велико Градиште	0	0	0
6.	СЗТР „Електромонт“ пр, Голубац	1	1	0
7.	Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић“ – ПИМ ад Београд	1.767	1.989	222
8.	„ПИМ хидроинжењеринг“ доо, Београд	0	269	269
9.	„Тврђава Голубачки град“ доо, Голубац	0	0	0
10.	ПД „Неимар пут“ доо, Салаковац	0	0	0
11.	СУР „Златна рибица“ Голубац	0	149	149
12.	СЗР „Wela“ Винци	0	0	0
13.	Комунално јавно предузеће „Голубац“ Голубац	26	26	0
14.	„Боја“ доо, Сомбор	0	0	0
15.	Организација младих „СУРАЕ“ Голубац	50	0	50
16.	„Еко-јаз“ пр, Голубац	0	0	0
17.	Предузеће за путеве „Пожаревац“ доо, Пожаревац	0	0	0
18.	„Бобикс“ пр, Малешево	0	0	0
19.	„Електромонтажа“ пр, Двориште	0	0	0
20.	СЗФР „Душко Милуновић“ Бикиње	0	0	0
21.	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	600	569	31
22.	„Arriva Litas“ доо, Пожаревац	0	0	0
23.	„НИС Газпром Нефт“ ад, Нови Сад	66	66	0
24.	„Металац Гоце“ пр, Усије	0	0	0
25.	„Gros Inox“ доо, Нови Сад	87	87	0
26.	„Телеком Србија“ ад, Београд	37	0	37
27.	СТР и мењачница „Digital“ пр, Голубац	0	0	0
28.	„BRAVOX“ доо Сокобања	0	0	0
29.	Комерцијална банка ад, Београд	0	0	0
УКУПНО				17.629

Откривене неправилности:

- Решење о попису и образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Комисија за попис имовине и обавеза саставила је План рада комисије за попис дана 6. јануара 2022. године, уместо најкасније до 10. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Није вршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом јер општина Голубац нема успостављену помоћну књигу основних



средстава, што није у складу са чланом 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Није извршен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, улица и путева и других непокретности, већ је само извршен попис инвестиција реализованих у години за коју се врши попис, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Пописне листе непокретности садрже само стање по попису исказано у вредности у износу у којем је инвестиција и евидентирана у пословним књигама Општинске управе у 2021. години, док не садрже количину која се води у књигама, вредност по књигама, нити количину по попису, што није у складу са чланом 10 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Пописне листе опреме садрже само количину, док не садрже количине и вредност по књигама, што није у складу са чланом 10 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно стање нефинансијске имовине која је пописана и књиговодствено стање имовине и обавеза, 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 10 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза директних корисника буџетских средстава општине Голубац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 400-158/2018 од 26. јула 2018. године.

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 17.629 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у недоношењу акта о образовању комисије за попис у прописаном року, недоношењу планова у прописаном року, непотпуном усклађивању евиденција и стања главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Уколико се настави са неусаглашавањем стања датих аванса обавеза са повериоцима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин и 2) редовно врше усаглашавање стања датих аванса и обавеза са својим повериоцима.

2) Предшколска установа „Ласта“ Голубац

Предшколска установа „Ласта“ Голубац је попис имовине и обавеза уредила Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од 29. новембра 2018. године који је донет од стране Управног одбора Предшколске установе „Ласта“ Голубац.

Управни одбор Предшколске установе „Ласта“ Голубац донео је дана 9. децембра 2021. године Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 513/4.

Директор Предшколске установе „Ласта“ Голубац донео је дана 10. децембра 2021. године Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2021. годину број 519.

Комисија за попис је саставила План рада комисије за попис.

Попис није обухватио: евидентирање у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, достављање посебних пописних листа за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања на дан 31. децембра године за коју се врши попис и попис финансијске имовине и обавеза који се врши према стању у пословним књигама. Поједине пописне листе нису потписали сви чланови пописне комисије.

Комисија за попис је сачинила Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 27 од 14. јануара 2021. године. Нису сви чланови пописне комисије потписали Извештај о извршеном попису.

Управни одбор Предшколске установе „Ласта“ Голубац донео је дана 14. јануара 2022. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 28/4.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Предшколска установа „Ласта“ Голубац. Од укупно четири послата захтева за конфирмацијом стања, достављено је четири, од којих су три повериоца конфирмацијом потврдила стање исказано у књигама Предшколске установе „Ласта“ Голубац, док неусаглашено стање по основу једне примљене конфирмације износи 19 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Ласта“

у 000 динара

Ред. бр.	Назив партнера	Стање по књигама	Стање по ИОС -у	Неусаглашено стање
1.	Комунално јавно предузеће „Голубац“ Голубац	8	8	0
2.	Телеком Србија ад, Београд	3	3	0
3.	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	32	32	0
4.	„Унион МЗ“ доо, Пожаревац	71	90	19
УКУПНО				19

Откривене неправилности:

- Решењем о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2021. годину број 519 од 10. децембра 2021. године нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, 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.

- Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2021. годину број 519 од 10. децембра 2021. године није донето најкасније до 1. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Предшколска установа „Ласта“ Голубац није извршила попис финансијске имовине, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије 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 29. новембра 2018. године.

- Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, јер Предшколска установа „Ласта“ 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 412 од 29. новембра 2018. године.

- Попис није обухватио уношење у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, попис готовинских еквивалената и готовине у благаяни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања на дан 31. децембра године за коју се врши попис и попис финансијске имовине и обавеза који 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 начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије 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 29. новембра 2018. године.

- Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 27 од 14. јануара 2021. 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 Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Нису сви чланови пописне комисије потписали Извештај комисије за попис имовине и обавеза.

- Није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 19 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у невршењу пописа финансијске имовине и обавеза, неусклађивању евиденција и стања главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, непотпуном образовању комисије за



попис, недоношењу акта о образовању комисије за попис у прописаном року невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената и неусаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неусаглашавањем стања датих аванса обавеза са повериоцима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин и 2) редовно врше усаглашавање стања датих аванса и обавеза са својим повериоцима.

3) Туристичка организација Голубац

Туристичка организација Голубац је попис имовине и обавеза уредила Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац број 426 који је Управни одбор Туристичке организације Голубац донео дана 28. новембра 2018. године.

Управни одбор Туристичке организације Голубац донео је дана 1. децембра 2021. године Одлуку о образовању комисије за попис за 2021. годину број 350-2/2021.

Комисија за попис сачинила је дана 3. децембра 2021. године План рада комисије за годишњи попис 2021. године број 355-2/2021.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису који 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.

Управни одбор Туристичке организације Голубац донео је дана 25. јануара 2022. године Одлуку о усвајању извештаја о попису за 2021. годину број 14-3/2022.

Откривене неправилности:

- Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, јер Туристичка организација 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Одлуком о образовању комисије за попис за 2021. годину број 350-2/2021 од 1. децембра 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис није обухватио уношење у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац број 426 од 28. новембра 2018. године.

- 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. новембра 2018. године.

- 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.

- Није усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза јер Туристичка организација Голубац нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, а пописане обавезе нису евидентирани, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у неусклађивању евиденција и стања главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, непотпуном образовању комисије за попис и неутврђивању предмета пописа и рока за достављање извештаја о попису, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената и неусаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

4) Народна библиотека „Вељко Дугошевић” Голубац

Народна библиотека нема интерни акт о вршењу пописа већ је, у поступку ревизије, као свој интерни акт доставила Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донет од стране надлежног министарства Републике Србије и објављен у Службеном гласнику Републике Србије. Достављени акт је потписан од стране вршиоца дужности управника Народне библиотеке „Вељко Дугошевић”.

Управни одбор Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац донео је дана 30. новембра 2021. године Одлуку о образовању комисије за попис за 2021. годину број 164-4.

Комисија за попис саставила је План рада комисије за редован попис имовине и финансијског стања који није заведен па није могуће утврдити датум сачињавања плана, односно да ли је исти састављен најкасније до 10. децембра 2021. године.

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац на дан 31. децембар 2021. године, без броја од 31. јануара 2022. године.

Управни одбор Народне библиотеке „Вељко Дугошевић” Голубац донео је дана 8. фебруара 2022. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 9-5.

Откривене неправилности:

- Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, јер Народна библиотека „Вељко Дугошевић” 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

- Одлуком о образовању комисије за попис за 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.

- 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 стања са стварним стањем.

- 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 2021. године, односно да ли је поступила у складу са чланом 8 став 3 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 библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац на дан 31. децембар 2021. године не садржи књиговодствено стање имовине, 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.

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац на дан 31. децембар 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.

- Није усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине јер Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза које се огледа у неусклађивању евиденција и стања главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, неутврђивању предмета пописа и рока за достављање извештаја о попису, одређивањем лица одговорног за руковање имовином као члана пописне комисије, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената и неусаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

5) Месне заједнице

Није извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године код 24 Месне заједнице, као индиректних буџетских корисника, општине Голубац.

Откривена неправилност: Није извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године код Месних заједница, као индиректних буџетских корисника општине Голубац, што није у складу са чланом 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења



пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се настави са невршењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис имовине и обавеза врше на прописани начин.

2.2.3.2. Актива

Табела број 35: Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	620.423	1.079.600	285.322	794.278	812.314	18.036
012000	Култивисана имовина	766	766	20	746	746	
014000	Природна имовина	1.086	3.086		3.086	3.086	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	117.221	203.811	174.585	29.226	15.063	-14.163
016000	Нематеријална имовина	11.073	70.077	63.673	6.404	12.891	6.487
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	517	517		517	14.115	13.598
121000	Новчана средства, прменити метали, хартије од вредности	30.760	21.380		21.380	21.380	0
122000	Краткорочна потраживања	135.589	133.170		133.170	111.152	-22.018
123000	Краткорочни пласмани	18.631	13.598		13.598	0	
131000	Активна временска разграничења	20.019	10.926		10.926	56.560	45.634
Укупно Актива		956.085	1.536.931	523.600	1.013.331	1.047.307	33.976
351000	Ванбиланса актива	0			0	8.090	8.090

Према датом табели, у Консолидованом Билансу стања општине Голубац за 2021. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 42.066 хиљада динара. Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Голубац за 2021. годину износи 1.013.331 хиљаде динара.

а) Невинансијска имовина – Невинансијска имовина је исказана у износу од 833.740 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У консолидованом Билансу стања општине Голубац са стањем на дан 31. децембар 2021. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 741.003 хиљаде динара, од чега код: (1) Општинске управе општине Голубац у износу од 737.482 хиљаде динара и то садашња вредност: пословних зграда у износу од 9.786 хиљада динара, пословног простора и других објеката у износу од 58.673 хиљаде динара, саобраћајних објеката у износу од 395.566 хиљада динара,



водоводне инфраструктуре у износу од 158.430 хиљада динара и осталих објеката у износу од 115.027 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Ласта“ у износу од 1.397 хиљада динара, за објекат који користи, а за које нам у поступку ревизије, није дат акт о праву коришћења; (3) Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 1.611 хиљаде динара за објекат који је користила до краја 2021. године и за који нам у поступку ревизије, није дат акт о праву коришћења и (4) Месне заједнице Браничево у износу од 513 хиљада динара.

Скупштина општине Голубац донела је Одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Голубац број 463/18 од 23. децембра 2014. године, којим је прописано да носиоци права коришћења ствари у својини општине могу бити, између осталог, месне заједнице у складу са одлуком Скупштине општине којим се уређује положај месних заједница и установе и друге организације, чији је оснивач општина, уколико им се право коришћења на ствари пренесе.

Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од укупно 15.621 хиљаде динара, за садашњу вредност бициклистичко – пешачке стазе Винци – Тврђава Голубачки град, деоница 2, која је изграђена, користи се, а није пренета на употребу, док је стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми више исказано у износу од 15.833 хиљаде динара и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима више исказано у износу од 212 хиљада динара за амортизацију за три месеца и трошкове платног промета, од 14 хиљада динара грешком укључене у набавну вредност објекта.

Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 2.990 хиљада динара, за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци по окончаној ситуацији број 06/21 од 10. децембра 2021. године Рушење објекта „Влад радови“ пр Снеготин, који су окончани и нису пренети на употребу, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за исти износ.

Откривене неправилности:

- Општина Голубац није правилно, свеобухватно и тачно исказала имовину у Билансу стања на дан 31. децембар 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: (1) 3 зграде здравства површине 1.671 м²; (2) 6 објеката културе површине 2.600 м²; (3) пет објеката основног образовања и предшколства површине 2.667 м²; (4) 25 пословна, помоћна и остала објекта површине 3.676 м²; (5) 5 стамбених објеката површине 825 м²; (6) шест објеката за спорт површине 11.239 м²; (6) једног објекта водопривреде површине 9 м²; (7) улице и некатегорисане путеве површине 1.898.391 м², што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 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. децембар 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: (1) 7 објеката културе површине 2.318 м²; (2) 33 пословне и помоћне зграде површине 3.674 м²; (3) 13 стамбених објеката површине 1.791 м²; (4) 1 комунални објекат површине 143 м² и (5) улице и некатегорисане путеве површине 2.637.034 м², што није у складу са 82а Закона о јавној својини, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе општине Голубац вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу од 4.660 хиљада динара, за неправилно евидентиране и исказане авансне уплате две рате за куповину непокретности: пословне зграде и земљишта под зградом –



објектом на основу Уговора о прибављању непокретности у јавну својину непосредном погодбом закљученог са Социјалистичком партијом Србије Београд укупно уговорене цене од 6.990 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од 10.104 хиљаде динара, за садашњу вредност радова на одржавању некатегорисаних и атарских путева у општини Голубац изведених у периоду од 2019. до 2021. године, јер су расходи за текуће поправке и одржавање некатегорисаних и атарских путева неправилно евидентирани као издаци и неправилно увећана вредност нефинансијске имовине (рад грејдера на равнању путева, рад вибро ваљка и комбиноване радне машине, превоз каменог агрегата – отпадног тампона са планирањем и нивеласањем терена), као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе у износу од 972 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке за радове на класи 400000 – Текући расходи у 2021. години на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич по коначној ситуацији Самосталне занатске фасадерске радње „Душко Милуновић“ пр Бикиње Браничево и Уговору о извођењу радова на санацији спортске свлачионице у месној заједници Барич број 404-18-4/2021 од 8. јула 2021. године, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе у износу од најмање 1.087 хиљада динара за неправилно евидентиране расходе на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у 2021. години и то: 467 хиљада динара за радове на санацији дела металног мола на Дунаву по рачуну „Металац Гоце“ Усије број 10/20 од 9. септембра 2021. године и Уговору о извођењу радова на санацији – поправци делова металног мола на Дунаву код плаже у насељу Голубац број 404-26-4/2021 од 27. августа 2021. године и 620 хиљада динара за радове на насипање плаже у Голупцу по окончаној ситуацији „Пантић коп“ пр Кудреш и Уговору о извођењу радова на насипању плаже у насељу Голубац број 404-21/2021 од 19. јула 2021. године, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана код Општинске управе у износу од 1.940 хиљада динара за неправилно увећану вредност радова на изградњи канализације у 2021. години за услугу израде мобилне апликације по рачуну „SN Line Desing“ пр Влајковац број 01/2021 од 10. маја 2021. године, који је плаћен са наменског подрачуна за изградњу канализације са групе конта 423000 – Услуге по уговору, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 30.434 хиљаде динара за садашњу вредност водоводне и канализационе мреже на дан 31. децембар 2021. године која се води у пословним књигама Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац, јер је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини, а улагање



јединице локалне самоуправе у капитал јавних предузећа може бити у право својине на стварима у јавној својини, изузев мрежа које могу бити искључиво у јавној својини, како је прописано чланом 42 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу од најмање 7.555 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима због неправилног обрачуна амортизације зграда и објеката применом стопе амортизације од 1,3% за све зграде и објекте и неправилног периода обрачуна амортизације и то: (1) 1.143 хиљаде динара, због примене неправилне стопе амортизације и неправилног периода обрачуна амортизације на радове на реконструкцији локалних путева са асфалтним коловозом, јер су радови окончани и примљени Записником о коначном обрачуна и примопредаји радова број 404-31-15/2020 од 3. јуна 2021. године, део вредности радова (без ПДВ) је пренет на употребу у 2020. години и на исте је обрачуната амортизација по стопи од 1,3% за целу 2021. годину у износу од 325 хиљада динара, а на део радова из 2021. године, који је пренет на употребу у 2021. години, обрачун амортизације није вршен; (2) 107 хиљада динара за необрачунату амортизацију на радове на реконструкцији приступног локалног пута бициклическо – пешачке стазе Винци – Тврђава „Голубачки град“; (3) 4.891 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију општинског пута Миљевић – Војилово – Барич применом неправилне стопе од 1,3%; (4) 265 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију плаже са напером применом неправилне стопе амортизације од 1,3%; (5) 34 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију радова на реконструкцији зграде за смештај одељења Гимназије у Голупцу применом неправилне стопе амортизације од 1,3%; (6) 109 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију радова на реконструкцији културног објекта у Голупцу применом неправилне стопе амортизације од 1,3% и (7) 1.006 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију шетно – бициклическе стазе, деоница 3 у 2021. години применом неправилне стопе амортизације од 1,3%, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

-У пословним књигама Општинске управе општине Голубац воде се зграде и грађевински објекти у вредности од 206.084 хиљаде динара, преузети из евиденције ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац (које је престало да послује 30. новембра 2016. године), за које се нисмо уверили да су тачно и правилно исказани јер:

- се из помоћне евиденције у облику Excel табела не може утврдити и идентификовати које је основно средство, као на пример: Excel табела 011141 – путеви ЈП Дирекција вредности од 66.453 хиљаде динара где се воде санације улица, Excel табела 011151 – водовод вредности од 45.817 хиљада динара, где се води ревалоризација водовода до 31. децембра 2002. године, Excel табела 011152 – канализација вредности од 21.911 хиљада динара, где се воде канализација у насељу Голубац и изградња канализације;

- према презентованим табелама, у 2016. години преузета је имовина само у набавној вредности, без исправке вредности за обрачунату амортизацију из претходног периода, као да се ради о новонабављеној имовини из 2016. године;

- обрачун амортизације преузете имовине није вршен у 2017. години, да би у 2018. години амортизација била обрачуната дупло, за две године, а за 2019., 2020. и 2021. годину обрачуната је амортизација, такође за по две године, преписивањем износа дупло обрачунате амортизације из 2018. године;

- у поступку ревизије нису нам дате на увид рачуноводствене исправе које су основ евидентирања преузете имовине, којима би се потврдила њихова вредност.



-Код Предшколске установе „Ласта“ вредност зграда и објеката више је исказана у износу од најмање 13 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за неправилно обрачунату амортизацију у 2021. годину, јер установа обрачун амортизације зграде врши по стопи од 1,3% уместо по стопи од 1,5%, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

-Код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од најмање 1.502 хиљаде динара за неправилно евидентирану и исказану садашњу вредност радова на крову објекта као исправку вредности објекта, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Уколико се настави са неидентификовањем и неевидентирањем зграда и грађевинских објеката у јавној својини, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда и грађевинских објеката због неправилног обрачуна амортизације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда услед неправилног евидентирања датих аванса за нефинансијску имовину, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности зграда и грађевинских објеката, неправилним евидентирањем издатака као текућих расхода, текућих расхода као издатака за нефинансијску имовину, неправилним увећањем вредности зграда и објеката за текуће расходе и неправилним исказивањем исправке вредности објеката, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине; 2) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката; 3) правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем датих аванса за нефинансијску имовину и 4) правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката, правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину и текућих расхода, увећањем вредности зграда и објеката за издатке за нефинансијску имовину и правилним исказивањем исправке вредности зграда и грађевинских објеката.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 30.739 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе општине Голубац у износу од 27.405 хиљада динара за опрему за саобраћај у износу од 21.734 хиљаде динара, административну опрему у износу од 2.721 хиљаде динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 28 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 45 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 2.459 хиљада динара и опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 418 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Ласта“ у износу од 790 хиљада динара за административну опрему; (3) Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 2.336 хиљада динара административну опрему; (4) Туристичке организације општине Голубац у износу од 125 хиљада динара за административну опрему и (5) Месних заједница у износу од укупно 83 хиљаде динара.



Откривене неправилности:

- Вредност опреме више је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од најмање 2.564 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију опреме и то у износу од: (1) 1.434 хиљаде динара за амортизацију ватрогасног возила због примене стопе амортизације од 18% уместо прописане стопе од 15,5% и погрешног обрачуна амортизације, јер је, услед начина обрачуна амортизације у приручним Excel табелама, износ амортизације из 2019. године, за осам месеци, уместо за целу годину, приписиван свакој наредној години коришћења; (2) 171 хиљаде динара за амортизацију теренског возила ЛАДА за ватрогасну службу, зато што је, због начина обрачуна амортизације у приручним Excel табелама, износ амортизације из 2019. године, за шест месеци, уместо за целу годину, приписиван свакој наредној пуној години коришћења; (3) 207 хиљада динара за необрачунату амортизацију друмског туристичког возића за пет месеци, набављеног у 2021. години; (4) 163 хиљаде динара за мање обрачунату амортизацију три лаптопа набављена из пројекта, јер је обрачун амортизације вршен само за 2021. годину, уместо за четири, односно четири и по године коришћења; (5) 145 хиљада динара за амортизацију опреме за ватрогасну службу, зато што је, због начина обрачуна амортизације у приручним Excel табелама, износ амортизације из 2019. године, за осам месеци, уместо за целу годину, приписиван свакој наредној пуној години коришћења; (6) 229 хиљада динара за садашњу вредност аутоседишта и прслука за децу, која су евидентирана и воде се као опрема, а дати су Полицијској управи ради расподеле деци; (7) 75 хиљада динара за необрачунату амортизацију видео надзора код спортског терена за мале игре у 2021. години; (8) 17 хиљада динара за необрачунату амортизацију саобраћајне сигнализације набављене у 2021. години; (8) укупно 26 хиљада динара, за рачунарску опрему (сервер и монитори) набављену у новембру 2014. године, за коју је вршен обрачун амортизације по стопи од 12,5%, иако је у 2016. години извршена исправка стопе амортизације са 12,5% на 20%, али је грешком, настављен унос износа амортизације по стопи од 12,5% у Excel табелама; (9) 97 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију рачунарске опреме набављене током 2020. године по пројекту „Успостављање система е-услуга у општини Голубац“, за коју је обрачун амортизације вршен само за 2021. годину, уместо за укупан период коришћења, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 20 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних буџетских корисника буџета Општине Голубац број 400-159/2018 од 26. јула 2018. године.

- Вредност опреме мање је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од најмање 187 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за више обрачунату амортизацију и то: котла на чврсто гориво, применом стопе амортизације од 20% уместо прописане стопе од 12,5% у износу од 87 хиљада динара и 26 металних контејнера применом стопе амортизације од 20% уместо прописане стопе од 18% у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 20 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних буџетских корисника буџета Општине Голубац број 400-159/2018 од 26. јула 2018. године.

- Код Прешколске установе „Ласта“ вредност опреме више је исказана у износу од најмање 113 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за мање обрачунату амортизацију машине за прање судова, јер је износ амортизације из прве године коришћења, за два месеца, приписиван свакој наредној години коришћења, уместо за пуних 12 месеци, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском



рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

-Код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ вредност опреме је више исказана у износу од најмање 993 хиљаде динара за вредност клавира за који није вршен обрачун амортизације, а који је набављен у ранијим годинама, јер је Одлуком Управног одбора од 13. марта 2003. године дат на коришћење Основној школи „Бранко Радичевић“, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

-Код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ вредност опреме мање је исказана у износу од најмање 1.696 хиљада динара и то: 100 хиљада динара за грешку у сабирању вредности рачунарске опреме на пописној листи, која служи за обрачун амортизације, набављене у 2021. години; најмање 200 хиљада динара за ПДВ на набављену опрему у 2021. години, јер је у пописним листама унета у износима без ПДВ, најмање 1.384 хиљаде динара за набавку опреме у 2021. години за нови објекат који установа користи од краја 2021. године, а за коју је, приликом обрачуна амортизације у пописним листама, у колону исправка вредности унела набавну вредност нове опреме и тако и исказала опрему у Билансу стања у мањем износу, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности опреме због необрачунавања амортизације и неправилног обрачуна амортизације опреме, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности опреме због неевидентирања набављене опреме, неправилног утврђивања набавне вредности опреме и неправилног уноса исправке вредности опреме, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме и 2) обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности опреме, правилно утврђивање набавне вредности опреме и унос исправке вредности опреме на прописани начин.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 22.536 хиљада динара, од чега код Општинске управе општине Голубац у износу од 15.302 хиљаде динара, Предшколске установе „Ласта“ у износу од 836 хиљада динара, Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 6.337 хиљада динара за вредност књига у библиотеци и Туристичке организације општине Голубац у износу од 61 хиљаде динара.

У пословним књигама Општинске управе општине Голубац воде се остале некретнине и опрема у износу од 15.130 хиљада динара, преузете из евиденције ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац, које је престало да послује и избрисано је из Регистра привредних субјеката, од чега се 4.455 хиљада динара односи на клизиште у Миљевићу, а 10.277 хиљада динара на ревитализацију Голубачке тврђаве, за које се нисмо уверили да су тачно и правилно исказане јер:

1) према презентованим табелама, у 2016. години преузета је имовина само у набавној вредности, без исправке вредности за обрачунату амортизацију из претходног периода, као да се ради о новонабављеној имовини из 2016. године;



2) обрачун амортизације преузете имовине није вршен у 2017. години, да би у 2018. години амортизација била обрачуната дупло, за две године, и за тако утврђен износ амортизације умањена је вредност некретнина и опреме још два пута, преписивањем износа дупло обрачунате амортизације из 2018. године;

3) у поступку ревизије нису над дате на увид рачуноводствене исправе које су основ евидентирања преузете имовине, којима би се потврдила њихова вредност.

Откривена неправилност: Вредност осталих некретнина и опреме више је исказана код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 6.337 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина, за неправилно исказану вредност књига у библиотеци, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности осталих некретнина и опреме, неправилним евидентирањем и исказивањем књига у библиотеци, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују књиге у библиотеци.

Култивисана имовина, konto 012100 – Исказан је износ од 746 хиљада динара код Општинске управе за вредност садница за пошумљавање пескова у Винцима.

Земљиште, konto 014100 – На овој билансној позицији исказана је вредност земљишта у износу од 3.086 хиљада динара за земљиште које се води код Општинске управе општине Голубац, набављено у претходним годинама и то ради проширења гробља у насељу Голубац и насељу Малешево и земљиште набављено од земљорадничке задруге за фабрику у Радошевцу, само вредносно, без површине, броја катастарске парцеле и слично, јер Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о основним средствима.

Откривена неправилност: Општина Голубац није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то: (1) 151.221 м² грађевинског земљишта ван граница градског грађевинског земљишта; (2) 507.260 м² грађевинског земљишта (3) 15.469 м² земљишта у грађевинском подручју; (4) 2.244.536 м² јавног грађевинског земљишта; (5) 609.781 м² осталог грађевинског земљишта у својини; (6) 1.824.640 м² осталог земљишта; (7) 3.200.142 м² пољопривредног земљишта (8) 5.787.254 м² шумског земљишта и (9) 2.374.164 м² осталог грађевинског земљишта у државној својини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем земљишта због неидентификовања и неевидентирања целокупне имовине – земљишта, постоји ризик од отуђења имовине, вођења непотпуне и нетачне евиденције и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – Исказан је износ од 29.226 хиљада динара, код Општинске управе општине Голубац и то: 2.990 хиљада динара за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци, који су окончани; 25.687 хиљада динара за радове на изградњи шетно – бициклистичке стазе Винци – Тврђава деоница 2 и шетно – бициклистичке стазе Винци – Тврђава деоница 6.



Откривене неправилности:

- Код Општинске управе вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу од 15.833 хиљаде динара за вредност радова на изградњи бициклическо – пешачке стазе Винци – Тврђава Голубачки град, деоница 2, која је изграђена, користи се, а није пренета на употребу, док је мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 15.621 хиљаде динара, за садашњу вредност радова и више исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 212 хиљада динара за амортизацију за три месеца и трошкове платног промета од 14 хиљада динара грешком укључене у набавну вредност објекта, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Код Општинске управе вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу од 2.990 хиљада динара, за радове на изградњи јавне расвете у делу викенд насеља Винци по окончаној ситуацији број 06/21 од 10. децембра 2021. године Рушење објекта „Влад радови“ пр Снеготин, који су окончани и предати на употребу, а није извршено евидентирање преноса инвестиција са припреме на употребу, док је мање исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем нефинансијске имовине у припреми, неспровођењем евидентирања преноса зграда са припреме на употребу, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми правилним евидентирањем и преносом окончањих инвестиција на употребу.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – На овој позицији није исказан износ.

Вредност аванса за нефинансијску имовину мање је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од 4.660 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, за неправилно евидентиране и исказане авансне уплате две рате за куповину непокретности: пословне зграде и земљишта под зградом – објектом на основу Уговора о прибављању непокретности у јавну својину непосредном погодбом закљученог са Социјалистичком партијом Србије Београд укупно уговорене цене од 6.990 хиљада динара, којим је уговорено да право својине прелази на купца, општину Голубац, у моменту потпуне исплате купопродајне цене и да, до тог рока, продавац задржава право својине.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Исказан је износ од 6.404 хиљаде динара код Општинске управе општине Голубац за софтвере и планове и пројекте.

Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 6.337 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 011300 – Остале некретности и опрема, због неправилног евидентирања и исказивања вредности књига, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности:

- Вредност нематеријалне имовине више је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од 338 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за садашњу вредност плаћених седам рачуна за одржавање софтвера локалне пореске администрације из 2019. године, а који су евидентирани као



софтвер, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Општинске управе у износу од најмање 317 хиљада динара 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, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, услед неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – Текући расходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 171 хиљаде динара за вредност набављених књига у 2021. години, које су евидентирани у главној књизи, али је Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, унет износ из пописних листа, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности нематеријалне имовине услед неправилног евидентирања текућих расхода за одржавање софтвера као нематеријалне имовине, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности нематеријалне имовине због неевидентирања набављене нематеријалне имовине и књига, постоји ризик од отуђења имовине и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно и тачно исказују вредност нематеријалне имовине правилним евидентирањем софтвера и 2) обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у консолидованом Билансу стања општине Голубац исказана је у износу од 179.591 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – Исказан је износ од 517 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац за вредност капитала Комуналног јавног предузећа „Голубац“ и доо чији је општина Голубац оснивач.

Табела број 36: Вредност основног капитала привредних друштава чији је оснивач општина Голубац на дан 31.12.2021. године у 000 динара

Редни број	Привредно друштво	Пословне књиге Општинске управе 31.12.2021.	Капитал 31.12.2020. године - Биланс стања привредног друштва	Основни капитал - АПР	Основни капитал - Оснивачки акт	Разлика	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-3)	7 (4-5)
1	Комунално јавно предузеће „Голубац“ Голубац	1	9.198	1	1	9.197	9.197
2	ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац Голубац	1	-	-	-	1	1
3	ДОО за развој туризма Тврђава „Голубачки град“ Голубац	10	72	10	10	62	62
4	Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ доо Пожаревац	15	15	15	15	-	-
5	Предузеће „Пристаништа и складишта Голубац“ доо Усије Голубац	490	10	22	-	480	12



Вредност домаћих акција и осталог капитала мање је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од 13.598 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 123300 – Хартије од вредности намењене продаји, за неправилно евидентирану номиналну вредност 13.598 обичних акција Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“ – ПИМ ад Београд, остварених по основу конверзије потраживања општине Голубац у трајни капитал предузећа.

Откривена неправилност: Неусаглашено стање капитала из биланса стања Комуналног јавног предузећа „Голубац“ и биланса стања доо чији је општина Голубац један од оснивача, капитала према подацима из Регистра Агенције за привредне регистре, основног капитала према оснивачком акту привредног друштва и стања учешћа у капиталу према евиденцији Општинске управе општине Голубац износи 9.740 хиљада динара.

Ризик: Уколико се настави са неусаглашавањем стања основног капитала јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач општина исказаног у билансима стања јавних предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Голубац, оснивачким актима привредних друштава и регистру Агенције за привредне регистре постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Голубац, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Голубац, капитала у оснивачким актима привредних друштава и капитала уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – Исказан је износ од 18.914 хиљада динара, за средства на рачуну извршења буџета општине у износу до 16.204 хиљаде динара, наменска новчана средства Општинске управе у износу од укупно 1.220 хиљада динара, новчана средства Предшколске установе „Ласта“ у износу од 124 хиљаде динара, Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 252 хиљаде динара за средства на подрачуна буџетских средстава у износу од 42 хиљаде динара и подрачуна сопствених прихода у износу од 210 хиљада динара, Туристичке организације општине Голубац у износу од 46 хиљада динара за средства на подрачуна буџетских средстава и код месних заједница у износу од укупно 1.068 хиљада динара.

Откривена неправилност: Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од укупно 1.307 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 121300 – Издвојена новчана средстава и акредитива, од чега код Општинске управе општине Голубац у износу од 1.220 хиљада динара за наменска средства подрачуна донација и пројеката и то: 49 хиљада динара на наменском подрачуна Општинска управа Голубац – УНОПС ЕУПРО Гран, 1.168 хиљада динара на наменском подрачуна Општинска управа Голубац – Изградња бициклистичко – пешачке стазе Винци – Тврђава и три хиљаде динара на наменском подрачуна Општинска управа Голубац – дечија недеља 2021 и Предшколске установе „Ласта“ у износу од 87 хиљада динара за наменска средства боловања преко 30 дана, која су неправилно евидентирана и исказана, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности средстава на жиро и текућим рачунима, неправилним евидентирањем наменских новчаних средстава, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују новчана средства са наменских подрачуна Консолидованог рачуна трезора општине.



Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – На овој позицији није исказан износ.

Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива мање је исказана у износу од укупно 1.307 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, од чега код Општинске управе општине Голубац у износу од 1.220 хиљада динара за наменска средства подрачуна донација и пројеката и то: 49 хиљада динара на наменском подрачуну Општинска управа Голубац – УНОПС ЕУПРО Гран, 1.168 хиљада динара на наменском подрачуну Општинска управа Голубац – Изградња бициклическо – пешачке стазе Винци-Тврђава и три хиљаде динара на наменском подрачуну Општинска управа Голубац – дечија недеља 2021 и Предшколске установе „Ласта“ у износу од 87 хиљада динара за наменска средства боловања преко 30 дана, која су неправилно евидентирана и исказана.

Девизни рачун, konto 121400 – Исказан је износ од 2.466 хиљада динара за динарску вредност девизних средстава Општинске управе општине Голубац који се воде на наменским девизним рачунима код Народне банке Србије и то: 1.251,30 еура на рачун донације 5 – Наменски депозити у иностраној валути Општинска управа Голубац – EUR за неутрошена средства по пројекту изградње луке „Усије“ на Дунаву, 181,78 еура на рачун донације 11 – Наменски депозити у иностраној валути Општинска управа Голубац – EUR за неутрошена средства по пројекту изградње пута Миљевић – Војилово - Барич и 453,46 еура на рачун донације 12 – Наменски депозити у иностраној валути Општинска управа Голубац – EUR за неутрошена средства по пројекту „Успостављање система за ванредне ситуације“ и 19.090,11 евра на подрачун Општинска управа Голубац – Девизни рачун – Евро Голубац 42950 Голубац који се води у Управи за трезор, за средства по ИПА пројекту, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2021. године.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 133.170 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац и то: 641 хиљада динара за потраживања од купаца по основу рефакције трошкова за 2020. годину Пореске управе и Управе за трезор, 75 хиљада динара за потраживања за стамбене кредите која потичу из ранијих година и за које не постоји валидна рачуноводствена документација, 101.757 хиљада динара за потраживања по основу наплате локалних пореских прихода и 30.697 хиљада динара за остала краткорочна потраживања, по основу потраживања општине за подстицајна средства у пољопривреди дата 2017. године у износу од 27.697 хиљада динара и 3.000 хиљаде динара за потраживања од Комуналног јавног предузећа „Голубац“ Голубац за дата средства за куповину камиона.

Откривене неправилности:

- Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана у износу од најмање 1.728 хиљада динара, као и стање на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, за неевидентирана потраживања по основу давања у закуп пословног простора и за потраживања за префактурисане трошкове, и то: 691 хиљаде динара за префактурисане трошкове за 2021. годину Пореској управи и Управи за трезор за које није издато задужење, 999 хиљада динара за закуп предајника на репетиторском ступу код Месне заједнице Голубац за период од фебруара 2019. године до 31. децембра 2021. године, за које су рачуни за 2019. и 2020. годину сачињени и измирени у 2022. години, а за 2021. годину нису ни сачињени и за закуп пословног простора месних заједница за децембар 2021. године и то: 15 хиљада динара за закуп пословног простора Месне заједнице Брњица, 12 хиљада динара за закуп пословног простора Месне заједнице Миљевић, пет хиљада динара за закуп пословног простора Месне заједнице Двориште и шест хиљада динара за закуп пословног простора Месне заједнице Мрчковац, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- 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 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, за неевидентирана потраживања од родитеља за боравак деце, јер Предшколска установа у својим пословним књигама не води евиденцију потраживања од родитеља по основу боравак деце, тако да пословне књиге Предшколске установе нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовина, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, хронолошке и ажурне, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 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 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у истом износу, за неправилно и више евидентирани и исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу пореза на додату вредност на радове изведене у 2020. и 2021. години као потраживање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 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 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у истом износу, за неправилно евидентирани и исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу пореза на додату вредност на радове изведене у 2020. и 2021. години као потраживање, које Општинска управа општине Голубац није платила као порески дужник на вредност изведених радова током 2020. и 2021. године по испостављеним ситуацијама извођача радова, сходно члану 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са нефактурисањем и неевидентирањем потраживања по основу закупа пословног простора, земљишта за постављање репетитора, префактурисаних трошкова по закљученим споразумима и услуге боравак деце у предшколској установи, постоји ризик од наплате јавних прихода у мањем износу и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем потраживања од купаца услед неправилног евидентирања обавеза за порез на додату вредност у пасиви биланса стања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања и 2) правилно и тачно исказују потраживања од купаца, правилним евидентирањем обавеза у пасиви биланса стања.

Хартије од вредности намењене продаји, конто 123300 – Исказан је износ од 13.598 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац за учешће општине Голубац у акцијском капиталу Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“ – ПИМ ад Београд, по основу конверзије потраживања општине Голубац – локалне пореске администрације у капитал предузећа, за номиналну вредност 13.598 обичних акција, појединачне номиналне вредности од једне хиљаде динара, регистрованих у Централном регистру Депоа и клиринга хартија од вредности ад.



Откривена неправилност: Вредност хартија од вредности намењених продаји више је исказана код Општинске управе општине Голубац у износу од 13.598 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал, за номиналну вредност 13.598 обичних акција Предузећа за водне путеве „Иван Милутиновић“ - ПИМ ад Београд, остварених по основу конверзије потраживања општине Голубац у трајни капитал предузећа, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем хартија од вредности намењених продаји, неправилном економском класификацијом учешћа општине Голубац у акцијском капиталу привредних друштава као хартија од вредности намењених продаји, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују хартије од вредности намењене продаји, правилним евидентирањем учешћа општине у акцијском капиталу привредних друштава.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 4.568 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 246 хиљада динара, Председника општине у износу од 11 хиљада динара и Општинске управе општине Голубац у износу од 4.322 хиљада динара.

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака мање је исказана за износ од најмање 23.265 хиљада динара за неевидентирани обавезе код директних и индиректних корисника буџета општине Голубац, што је ближе објашњено у пасиви Биланса стања.

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака мање је исказана за износ од најмање 22.546 хиљада динара за неправилно евидентирану обавезу за ПДВ у активи биланса стања, док је више исказано стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 – Исказан је износ од 6.358 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења више су исказана код Општинске управе у износу од 177 хиљада динара, као и стање на конту 241400 – Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, због неправилног евидентирања обрачуна курсних разлика за обавезе по кредитима.

Ванбилансна актива, група 351000 – На овој позицији није исказан податак.

Откривена неправилност: Вредност ванбилансне активе мање је исказана код Општинске управе у износу од најмање 8.090 хиљада динара, као и стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива, за вредност неевидентираних уговорених примљених банкарских гаранција и меница као средстава обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року и то: банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року на износ од 7.340 хиљада динара за радове на реконструкцији локалних путева са асфалтним коловозом по Уговору број 404-31-12/2020 од 21. новембра 2020. године; примљена меница у вредности од 667 хиљада динара по Уговору за извођење радова – реконструкција приступног локалног пута бицикличко – пешачке стазе Винци – Тврђава „Голубачки град“, деонице 2 и 3 број 404-15-10/2021 од 9. јула 2021. године и примљена меница у вредности од 83 хиљаде динара по Уговору о извођењу завршних радова на реконструкцији вишенаменог културног објекта на КП бр. 6766 КО Голубац број 351-46-4/2021 од 4. марта 2021. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем примљених средстава обезбеђења, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима да свеобухватно и тачно евидентирају примљене банкарске гаранције и менице, као средства обезбеђења.

2.2.3.3. Пасива

Табела број 37: Пасива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
211000	Домаће дугорочне обавезе	54.208	61.128	61.305	177
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	0	333	156	-177
245000	Обавезе за остале расходе	12.895	24.145	23.437	-708
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	6.000	6.000	6.000	0
252000	Обавезе према добављачима	19.994	4.568	26.942	22.374
254000	Остале обавезе	75	75	75	0
291000	Пасивна временска разграничења	122.644	108.975	111.102	2.127
311000	Капитал	719.616	790.081	799.376	9.295
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	5.238	16.003	16.891	888
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	15.415	2.023	2.023	0
Укупно Пасива		956.085	1.013.331	1.047.307	33.976
351000	Ванбилансна пасива			8.090	8.090

Према датој табели, у консолидованом Билансу стања општине Голубац за 2021. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 42.066 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 205.224 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400

– Исказан је износ од 61.128 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац за обавезе по дугорочним кредитима и то: 15.711 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-02073984 од 20. јуна 2018. године и 45.417 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-0208289.4 од 8. јула 2020. године.

Откривена неправилност: Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака мање су исказане у износу од 177 хиљада динара код Општинске управе, и то по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-02073984 од 20. јуна 2018. године у износу од 175 хиљада динара и Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-0208289.4 од 8. јула 2020. године у износу од две хиљаде динара, закљученим са Комерцијалном банком ад Београд, као и стање на конту 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, услед неправилног евидентирања обрачуна курсних разлика, док је више исказано стање на конту 241400 – Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања и конту 131300 – Остала активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9



Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним економским класификовањем и исказивањем обавеза постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, konto 241100 – Исказан је износ од 153 хиљаде динара код Општинске управе општине Голубац за обавезу по основу камате по кредитима и то за партију број 00-410-02073984 у износу од 35 хиљада динара и партију број 00-410-0208289.4 у износу од 118 хиљада динара.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, konto 241400 – Исказан је износ од 180 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац за затезну канату по кредитима у износу од три хиљаде динара и обрачунате негативне курсне разлике у износу од 177 хиљада динара за обавезе по дугорочних кредитима.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања више су исказане у износу од 177 хиљада динара, као и стање на конту 131300 – Остала активна временска разграничења, за неправилно евидентиране негативне курсне разлике за обавезе по кредитима, док је мање исказано стање на конту 211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и конту 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245200 – Исказан је износ од 24.145 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац за обавезу за порез на додату вредност, коју је Општинска управа општине Голубац, као порески дужник пореза на додату вредност, сходно члану 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност, обрачунала на вредност изведених радова по испостављеним ситуацијама извођача радова током 2020. и 2021. године.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер неусаглашено стање обавеза код месних заједница општине Голубац према ЈВП „Србијаводе“ Београд по основу накнаде за одводњавање износи укупно 895 хиљада динара зато што месне заједнице у својим пословним књигама немају евидентирану обавезу по овом основу.

Неусаглашено стање обавеза код Општинске управе према ЈВП „Србијаводе“ Београд по основу накнаде за одводњавање износи 16.871 хиљаде динара јер Општинска управа у својим пословним књигама нема евидентирану обавезу по овом основу.

Откривена неправилности: Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате неправилно су исказане, јер су: 1) мање исказане обавезе за ПДВ у износу од 655 хиљада динара код Општинске управе на радове на изградњи бицикличко – пешачке стазе Винци – Тврђава Голубачки град у вредности од 3.276 хиљада динара по окончаној ситуацији ДП „Неимар пут“ доо Салаковац број 18/2021 од 29. септембра 2021. године, која је плаћена 19. априла 2022. године и 2) више исказане обавезе за ПДВ у износу од 1.599 хиљада динара, на основицу од 7.997 хиљада динара, за радове на реконструкцији приступног локалног пута бицикличко-пешачке стазе Винци по коначној ситуацији „Неимар пут“ доо Салаковац број 13/2021 од 1. септембра 2021. године од 6.664 хиљада динара и плаћеног ПДВ на радове од 1.333 хиљаде динара (укалкулисан је ПДВ на збир вредности радова и плаћеног на ПДВ на те радове), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза за порез на додату вредност, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за порез на додату вредност, остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 – На овој позицији није исказан износ.

Откривене неправилности:

- Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова мање су исказане у износу од укупно 236 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за неевидентирани обавезе за судске трошкове и трошкове принудне наплате по судским пресудама и то код Месне заједнице Винци у износу од 48 хиљада динара, Месне заједнице Душманић у износу од 104 хиљаде динара и Месне заједнице Доња Крушевица у износу од 84 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу судских и принудних трошкова, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају обавезе.

Примљени аванси, konto 251100 – Исказан је износ од 6.000 хиљада динара код Општинске управе општине Голубац за примљени капитални трансфер из 2016. године „Ivicom energy“ доо Жагубица, за финансирање пројекта експропријације земљишта и изградње Ветропарка, који није реализован.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Исказан је износ од 4.568 хиљада динара, од чега код Скупштине општине у износу од 246 хиљада динара, Председника општине у износу од 11 хиљада динара и Општинске управе општине Голубац у износу од 4.311 хиљаде динара.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер неусаглашено стање обавеза код Општинске управе према добављачима износи 758 хиљада динара, а код Предшколске установе „Ласта“ неусаглашено стање према добављачима износи 19 хиљада динара.

Откривена неправилност: Обавезе према добављачима мање су исказане у износу од најмање 22.374 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и то код:

- 1) Предшколске установе „Ласта“ у износу од најмање 122 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по рачунима добављача из децембра 2021. године (за сталне трошкове и намирнице);
- 2) Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од најмање 306 хиљада динара за неевидентирани обавезе по рачунима добављача из децембра 2021. године (за сталне трошкове, репрезентацију и друго);
- 3) Туристичке организације општине Голубац у износу од најмање 112 хиљада динара за неевидентирани обавезе по рачунима добављача из децембра 2021. године (стални трошкови, набавка делова за возило и друго);
- 4) Месне заједнице Винци у износу од 1.028 хиљада динара за обавезе у принудној наплати по судским пресудама број 625-I.IVK7220 2014 и број 855-I.Ivk-984-17, за неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију из ранијег периода са каматом;
- 5) Месне заједнице Душманић у износу од 1.739 хиљада динара за обавезе у принудној наплати по судским пресудама број 644-I.Ivk 7569/2014 и број 724-iivkrom1114-2017, за неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију из ранијег периода са каматом;



6) Месне заједнице Доња Крушевица у износу од 18.875 хиљада динара за обавезе у принудној наплати по судским пресудама број 652-ИВК 7136/14 и број 855-ИВК-2153-19, за неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију из ранијег периода са каматом, јер нису евидентирани

7) Месних заједница у износу од најмање 192 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по рачунима добављача из децембра 2021. године и то код: МЗ Голубац у износу од 36 хиљада динара, МЗ Барич у износу од три хиљаде динара, МЗ Бикиње у износу од пет хиљада динара, МЗ Миљевић у износу од четири хиљаде динара, МЗ Мрчковац у износу од две хиљаде динара, МЗ Кривача у износу од четири хиљаде динара, МЗ Шувајић у износу од три хиљаде динара, МЗ Војилово у износу од две хиљаде динара, МЗ Кудреш у износу од 40 хиљада динара, МЗ Двориште у износу од две хиљаде динара, МЗ Брњица у износу од 18 хиљада динара, МЗ Усије у износу од пет хиљада динара, МЗ Житковица у износу од шест хиљада динара, МЗ Браничево у износу од 35 хиљада динара, МЗ Добра у износу од пет хиљада динара, МЗ Клење у износу од 14 хиљада динара, МЗ Поникве у износу од две хиљаде динара, МЗ Малешево у износу од четири хиљаде динара и МЗ Радошевац у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза према добављачима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објектни.

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају обавезе.

Остале обавезе из пословања, konto 254900 – Исказан је износ од 75 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 641 хиљаде динара код Општинске управе за потраживања по основу рефундације трошкова.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање су исказани у износу од најмање 2.127 хиљада динара, за неевидентирана и неисказана потраживања од купаца и то код Општинске управе у износу од 1.728 хиљада динара и Предшколске установе „Ласта“ у износу од 399 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – Исказан је износ од 108.334 хиљаде динара код Општинске управе, за вредност потраживања у активи биланса стања.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 808.107 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 833.740 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 819.651 хиљаде динара, Предшколске установе „Ласта“ у износу од 3.023 хиљаде динара, Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 10.284 хиљаде динара, Туристичке организације Голубац у износу од 186 хиљада динара, месних заједница у износу од укупно 596 хиљада динара.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана у износу од укупно 35.279 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 31.910 хиљада динара и Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ у износу од 3.369 хиљада динара за мање исказану нефинансијску имовину у активи биланса стања.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више је исказана у износу од укупно 24.919 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 23.800 хиљада динара, Предшколске установе „Ласта“ у износу од 126 хиљада динара и Народне библиотеке „Вељко



Дугошевић“ у износу од 993 хиљаде динара за више исказану нефинансијску имовину у активи биланса стања.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана за вредност неевидентираних зграда, грађевинских објеката и земљишта, што је описано у активи биланса стања.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300 – Исказан је износ од 61.128 хиљада динара, за исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита код Општинске управе, за обавезе по дугорочним кредитима закљученим са Комерцијалном банком ад Београд и то: 15.711 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-02073984 од 20. јуна 2018. године и 45.417 хиљада динара по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-0208289.4 од 8. јула 2020. године.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита мање је исказана у износу од 177 хиљада динара код Општинске управе услед неправилног евидентирања обрачуна курсних разлика, док је више исказано стање на конту 241400 – Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања и конту 131300 – Остала активна временска разграничења у истом износу.

Финансијска имовина, konto 311400 – Исказан је износ од 14.115 хиљада динара код Општинске управе, за вредност оснивачког капитала јавних предузећа и учешћа у капиталу доо чији је општина Голубац оснивач.

Извори новчаних средстава, konto 311500 – Исказан је износ од 888 хиљада динара код Општинске управе, за примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, остварена у 2021. години.

Извори новчаних средстава више су исказани у износу од 888 хиљада динара, док је мање исказан вишак прихода и примања – суфицит за исти износ, за примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, остварена у 2021. години, услед неправилног утврђивања резултата.

Остали сопствени извори, konto 311900 – Исказан је износ од 2.466 хиљада динара, за вредност средстава на девизним рачунима Општинске управе.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – Исказан је износ од 16.003 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан у износу од 888 хиљада динара, за примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, остварена у 2021. години, услед неправилног утврђивања резултата.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311 – Исказан је износ од 2.023 хиљаде динара, за средства која се у новчаном облику воде на жиро и текућим рачунима.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији није исказан износ.

Вредност ванбилансне пасиве мање је исказана код Општинске управе у износу од најмање 8.090 хиљада динара, као и стање на групи 351000 – Ванбилансна актива, за вредност неевидентираних уговорених примљених банкарских гаранција и меница као средстава обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року и то: банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року на износ од 7.340 хиљада динара за радове на реконструкцији локалних путева са асфалтним коловозом по Уговору број 404-31-12/2020 од 21. новембра 2020. године; примљена меница у вредности од 667 хиљада динара по Уговору



за извођење радова – реконструкција приступног локалног пута бициклистичко – пешачке стазе Винци – Тврђава „Голубачки град“, деонице 2 и 3 број 404-15-10/2021 од 9. јула 2021. године и примљена меница у вредности од 83 хиљаде динара по Уговору о извођењу завршних радова на реконструкцији вишенаменог културног објекта на КП бр. 6766 КО Голубац број 351-46-4/2021 од 4. марта 2021. године.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела број 38: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у 000 динара

Конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	34.489	22.494
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.202	6.609
840000	Примања од продаје природне имовине	1.202	6.609
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	33.287	15.885
910000	Примања од задуживања	31.986	14.997
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.301	888
	ИЗДАЦИ	133.605	144.779
500000	Издаци за нефинансијску имовину	127.456	137.063
510000	Основна средства	126.456	136.063
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	1.000	1.000
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6.149	7.716
610000	Отплата главнице	6.149	7.716
	Мањак примања	99.116	122.285

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварена су примања у износу од 22.494 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу од 144.779 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су остварена примања у износу од 34.489 хиљада динара, утврђено је умањење у односу на претходну годину у износу од 11.995 хиљада динара, односно за 35%. У поређењу са претходном годином у којој су извршени издаци у износу од 133.605 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину у износу од 11.174 хиљаде динара, односно за 8%.

Откривена неправилност: У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 – Мањак примања више је исказан за износ од 4.434 хиљаде динара код Општинске управе због неправилног евидентирања:

1) расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.723 хиљаде динара и то: (1) 4.107 хиљада динара за радове на одржавању некатегорисаних и атарских путева на територији општине Голубац по Уговору о извођењу радова на одржавању некатегорисаних и атарских путева број 404-4-8/2021 од 18. маја 2021. године и услугу стручног надзора над извођењем наведених радова по Уговору о вршењу стручног надзора број 404-4-13/2021 од 23. маја 2021. године; (2) 467 хиљада динара за радове на санацији дела металног мола на Дунаву по рачуну „Металац Гоце“ Усије број 10/20 од 9. септембра 2021. године и Уговору о извођењу радова на санацији – поправци делова металног мола на Дунаву код плаже у насељу Голубац број 404-26-4/2021 од 27. августа 2021. године; (3) 620 хиљада динара за радове на насипање плаже у Голупцу по окончаној ситуацији „Пантић коп“ пр Кудреш и Уговору о извођењу радова на насипању плаже у насељу Голубац број 404-21/2021 од 19. јула 2021. године и (4) 529 хиљада динара за радове на санацији дела оградe на шетно-бициклистичкој 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



и услугу надзора над извођењем радова на санацији делова оградe у износу од 30 хиљада динара на основу рачуна „Danuvius 2020“ доо Голубац број 15/21 од 23. јуна 2021. године и 2) издатака на класи 400000 – Текући расходи у износу од 1.289 хиљада динара и то: 317 хиљада динара за израду Плана детаљне регулације „Доња marina“ у Голупцу и 972 хиљаде динара за радове на санацији спортске свлачионице у Месној заједници Барич по коначној ситуацији Самосталне занатске фасадерске радње „Душко Милуновић“ пр Бикиње Браничево, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем мањка примања, због неправилног евидентирања текућих расхода као издатака за нефинансијску имовину и издатака за нефинансијску имовину као текућих расхода, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 51: Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују мањак примања, правилним евидентирањем текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела број 39: Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у 000 динара

Кonto 1	Опис 2	Претходна година 3	Текућа година 4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	358.339	424.013
700000	Текући приходи	323.850	401.519
710000	Порези	102.435	123.149
730000	Донације, помоћи и трансфери	204.460	237.738
740000	Други приходи	14.922	19.454
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.033	21.178
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.202	6.609
840000	Примања од продаје природне имовине	1.202	6.609
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	33.287	15.885
910000	Примања од задуживања	31.986	14.997
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.301	888
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	407.527	422.291
400000	Текући расходи	273.922	277.512
410000	Расходи за запослене	62.743	67.973
420000	Коришћење услуга и роба	116.209	117.514
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	672	1.538
450000	Субвенције	19.347	13.714
460000	Донације, дотације и трансфери	30.105	29.740
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.643	18.750
480000	Остали расходи	22.203	28.283
500000	Издаци за нефинансијску имовину	127.456	137.063
510000	Основна средства	126.456	136.063
540000	Природна имовина	1.000	1.000
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6.149	7.716
610000	Отплата главнице	6.149	7.716
	Вишак новчаних прилива		1.722
	Мањак новчаних прилива	49.188	
	Салдо готовине на почетку године	69.841	20.653
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	358.339	424.013
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	407.527	425.752
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		3.461
	Салдо готовине на крају године	20.653	18.914



У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 424.013 хиљада динара, новчани одливи у износу од 422.291 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 18.914 хиљада динара.

Општина Голубац је за 2021. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 1.722 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 20.653 хиљаде динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 424.013 хиљада динара; (4) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 425.752 хиљаде динара за корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.461 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 18.914 хиљада динара.

Откривене неправилности:

-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, због више евидентираних текућих прихода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-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, због више евидентираних текућих расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се неправилно исказе корекција новчаних прилива и корекција новчаних одлива због неправилног евидентирања прихода и расхода, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 52: Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују корекцију новчаних прилива и корекцију новчаних одлива.

2.2.6. Остали извештаји завршног рачуна

Чланом 79 Закона о буџетском систему је одређено да годишњи финансијски извештај о извршењу буџета садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова регулисано је да финансијски извештаји, садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и
- 5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења представља финансијски извештај који се доставља у писаној форми, за који није прописан образац.



У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења код Општинске управе Голубац за 2021. годину приказано је одступање у извршењу буџета по групама конта расхода и издатака без процентуалних извршења истих. Дато је појашњење разлога одступања, односно мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена буџетом за значајнија одступања.

Посебно је дато образложење за сваког корисника код кога је укупно извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације из осталих извора и то код: Предшколске установе „Ласта“ Голубац због неправилно евидентираних расхода за исплаћена средства боловања преко завода; Туристичке организације Голубац и месних заједница по групама конта због извршења расхода и издатака из осталих извора, која нису планирана Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину.

2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

На основу Закона о буџетском систему, Општинско веће је у 2021. години доносило решења о употреби средстава из текуће и сталне буџетске резерве на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

(1) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години

На основу члана 69 Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину од 18. децембра 2020. године планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара. Након Одлуке о буџету општине Голубац донето је још пет измена и допуна Одлуке о буџету (ребаланса). Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2021. годину (Ребаланс 5) од 17. децембра 2021. године планирана је текућа буџетска резерва у износу од 100 хиљада динара. Општинско веће општине Голубац донело је девет решења о употреби средстава текуће буџетске резерве од почетка године у укупном износу од 2.904 хиљаде динара, и то за следеће намене:

		у 000 динара
414000	Социјална давања запосленима	2.578
423000	Услуге по уговору	35
426000	Материјал	156
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	105
481000	Дотације невладиним организацијама	30
Укупно:		2.904

(2) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2021. години

На основу члана 70 Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Голубац за 2021. годину од 18. децембра 2020. године планирана је стална буџетска резерва у износу 500 хиљада динара. Након Одлуке о буџету општине Голубац донето је још пет измена и допуна Одлуке о буџету Општине Голубац за



2021. годину. Одлуком о ребалансу буџета Општине Голубац за 2021. годину (Ребаланс 5) нису планирана средства за сталну буџетску резерву.

Општинско веће општине Голубац донело је једно решење о употреби сталне буџетске резерве у укупном износу од 176 хиљада динара за набавку средстава за дезинфекцију (пре доношење Одлуке о ребалансу буџета Општине Голубац за 2021. годину (Ребаланс 5)).

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

У Извештају о гаранцијама датим у току фискалне године, општина Голубац је навела да локалне власти не могу давати гаранције.

4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2 тачка 45 Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

У Извештају о примљеним донацијама општина Голубац је навела да је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године примила донацију у износу од 287 хиљада динара од Канцеларије Уједињених Нација за пројектне услуге за финансирање пројекта „Унапређење положаја жена са села и њихово економско оснаживање“.

Општина Голубац се у 2021. години задуживала код пословних банака и то:

- На основу Одлуке Скупштине општине о задуживању број 400-16/2018 од 12. фебруара 2018. године Општина се дугорочно задужила код Комерцијалне банке ад Београд у износу од 30.572 хиљаде динара за финансирање капиталних инвестиција. Отплаћени износ овог кредита је 14.861 хиљаде динара, а дуг, на дан 31. децембра 2021. године износи 15.712 хиљада динара.

- На основу Одлуке Скупштине општине о задуживању број 400-112/2020 од 28. августа 2020. године, Општина се дугорочно задужила код Комерцијалне банке ад Београд у износу од 46.983 хиљаде динара за финансирање капиталних инвестиција. Отплаћени износ овог кредита је 1.566 хиљада динара, а дуг, на дан 31. децембра 2021. године износи 45.417 хиљада динара.

У Извештају о примљеним донацијама у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године: 1) нису наведене донације које је Општина Голубац остварила у извештајној години од донација по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Румунијом у износу од 21.178 хиљада динара, због неправилног евидентирања, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а што је шире објашњено у тачки 2.2.1.1. Текући приходи и 2) наведена су средства која су у 2021. години примили индиректни корисници буџета Општине Голубац Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац и Туристичка организација Голубац које не представљају донацију већ текући добровољни трансфер од физичких и правних лица.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије

Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије представља извештај који се доставља у писаној форми, за који није прописан образац.

Одлука о завршном рачуну буџета Општине Голубац за 2021. годину садржи расходе и издатке по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима.



6) Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Голубац за 2021. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету општине Голубац за 2021. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели број 40.

Табела број 40: Преглед програмске класификације

у 000 динара

Програм	Програмска активност/ пројекат	Назив	Средства из буџета	Извршење	Извршење %
1	2	3	4	5	7
1101		Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	5.372	1.189	22
	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	4.406	431	9
	1101-0002	Спровођење урбанистичких и просторних планова	766	758	99
1102		Програм 2. Комуналне делатности	30.599	30.269	99
	1102-0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	7.867	7.682	98
	1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	15.000	15.000	100
	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	5.200	5.087	98
	1102-0004	Зоохигијена	10	0	0
	1102-0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	2.522	2.500	99
1501		Програм 3. Локални економски развој	3.471	3.395	98
	1501-4001	Подршка запошљавању и унапређењу инвестиционог амбијента	3.471	3.395	98
1502		Програм 4. Развој туризма	19.164	18.435	96
	1502-4001	Подршка раду „Тврђава Голубачки град“ доо	2.000	1.931	97
	1502-0001	Управљање развојем туризма	8.279	6.973	84
	1502-0002	Промоција туристичке понуде	3.515	3.404	97
	1502-4002	Сајам Дунава	2.180	2.794	128
	1502-4003	Функционисање инфоцентра	2.700	2.852	106
	1502-4004	Туристичке манифестације	490	481	98
0101		Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	9.102	9.039	99
	0101-0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	5.299	5.290	99
	0101-0002	Мере подршке руралном развоју	3.803	3.749	98
0401		Програм 6. Заштита животне средине	42.277	40.657	96
	0401-0001	Управљање заштитом животне средине	2.000	493	25
	0401-0004	Управљање отпадним водама	34.327	34.279	99
	0401-0005	Управљање комуналним отпадом	5.950	5.885	99
0701		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	103.079	100.762	98
	0701-0005	Унапређење безбедности саобраћаја на територији Општине	1.320	1.312	99
	0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	27.206	26.529	97
	0701-5001	Реконструкција општинских путева који су у надлежности општине	57.403	57.103	99
	0701-5002	Изградња шетно – бициклистичке стазе – деоница 2	17.150	15.818	92
2001		Програм 8. Предшколско васпитање и образовање	17.893	18.011	101
	2001-0001	Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања	17.893	18.011	101
2002		Програм 9. Основно образовање и васпитање	31.334	29.739	95
	2002-0001	Функционисање основних школа	31.334	29.739	95
0901		Програм 11. Социјална и деčа заштита	21.641	19.659	91
	0901-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	4.551	3.584	79
	0901-0003	Дневне услуге у заједници	7.853	7.852	100
	0901-0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	600	600	100
	0901-0006	Подршка деци и породицама са децом	2.067	1.701	82
	0901-0007	Подршка рађању и родитељству	6.500	5.922	91
	0901-4001	Подршка економском оснаживању избеглих лица	70	0	0
1801		Програм 12. Здравствена заштита	6.853	6.609	96
	1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	6.573	6.349	97
	1801-0002	Мртвозорство	280	260	93
1201		Програм 13. Развој културе и информисања	17.651	23.594	134
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе	9.932	9.699	98
	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	2.305	2.115	92
	1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	10	0	0
	1201-4001	Подршка црквама и верским заједницама	2.000	2.000	100
	1201-4002	Одржавање и санација домова културе у месним заједницама	2.422	2.420	100
	1201-4003	Културне манифестације	532	531	100
	1201-4004	Реконструкција вишенаменског културног објекта у Голупцу	450	6.829	1.518
1301		Програм 14. Развој спорта и омладине	30.896	17.137	55
	1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	13.346	13.242	99
	1301-0005	Спровођење омладинске политике	218	110	50



	1301-4001	Изградња објекта за рекреативне активности – плаже у Голупцу и насељу Винци	3.832	3.785	99
	1301-5001	Уређење платоа између спортског терена и вишенаменског културног објекта	13.500	0	0
0602		Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	92.998	90.744	98
	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и град. општина	59.209	55.217	93
	0602-0002	Функционисање месних заједница	3.425	5.855	171
	0602-0003	Сервисирање јавног дуга	9.422	9.255	98
	0602-0004	Општинско јавно правобранилаштво	1.528	1.439	94
	0602-0009	Текућа буџетска резерва	365	0	0
	0602-0010	Стална буџетска резерва	0	0	0
	0602-0014	Управљање у ванредним ситуацијама	13.524	13.503	100
	0602-4001	Подршка удружењима грађана	610	560	92
	0602-4002	Подршка раду „Регионална развојна агенција Браничево Подунавље“ доо Пожаревац	255	255	100
	0602-5001	Куповина зграде	4.660	4.660	100
2101		Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	13.245	13.053	99
	2101-0001	Функционисање скупштине	4.390	4.245	97
	2101-0002	Функционисање извршних органа	8.855	8.808	99
		УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	445.575	422.292	95

7) Учинак на унапређењу родне равноправности за 2021. годину

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему[1] прописано је да се одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењују на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета Републике Србије и буџета локалних власти за 2024. годину. У складу са Законом, орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе, у сарадњи са институцијама надлежним за унапређење родне равноправности доноси план поступног увођења родно одговорног буџетирања најкасније до 31. марта текуће године за наредну годину.

Општина Голубац донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Голубац за 2020. годину број 400-99 од 28. јуна 2019. године. Наведеним Планом дефинисано је да је у 2020. години предвиђено да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике. Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2020. годину предвиђено је за програме дате у следећој табели:

Редни број	Назив буџетског корисника	Назив програма
1.	Општинска управа	Програм 3 – Локални економски развој, Пројекат „Подршка запошљавању“
2.	Општинска управа	Програм 5 – Пољопривреда и рурални развој, Програмска активност: Мере подршке руралном развоју
3.	Општинска управа (ОШ „Бранко Радичевић“ Голубац и ОШ „Вељко Дугошевић“ Браничево)	Програм 9 – Основно образовање
4.	Општинска управа (Центар за социјални рад)	Програм 11 – Социјална и дечија заштита, ПА: Једнократне новчане помоћи и други облици помоћи, ПА: Дневне услуге у заједници, ПА: Подршка реализацији програма Црвеног крста
5.	Општинска управа	Програм 14 – Развој спорта и омладине
6.	Општинска управа	Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Пројекат „Подршка удружењима грађана“
7.	Туристичка организација „Голубац“	Програм 4 – Развој туризма
8.	Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац	Програм 13 – Развој културе и информисања
9.	Предшколска установа „Ласта“ Голубац	Програм 8 – Предшколско васпитање и образовање

У Упутству за припрему буџета Општине Голубац за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину Општина Голубац је дефинисала да су од 2021. године сви буџетски



корисници буџета Општине Голубац обавезни да дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које рализују.

У 2021. години су код Општинске управе дефинисани циљеви који доприносе родно одговорном буџетирању и то код Програма 3 – Локални економски развој и Програма 9 – Основно образовање.

Општина Голубац није успоставила адекватан систем контроле јер, у 2021. години, нису сви буџетски корисници буџета Општине Голубац дефинисали родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које рализују, како је дефинисано Упутством за припрему буџета Општине Голубац за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину.

2.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, исељења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Голубац водила је укупно 26 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих:

- два предмета у парничном поступку у којима је Општина Голубац тужилац, а 0 предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник.

- 21 предмет у парничном поступку у којима је Општина Голубац туженик, а 0 предмета у којима је туженик индиректни корисник.

- седам предмета у парничном поступку у којима је Општина Голубац један од тужених солидарно са другим правним лицима.

- један ванпарнични предмет по предлогу за правичну накнаду у коме се као противник предлагача јавља Општина Голубац,

- један предмет у извршном поступку, од којих је Општина Голубац поверилац у 0 предмета, а дужник у једном предмету.

Укупно дуговање Општине у правноснажно окончаним парничним предметима за 2021. годину износе 670 хиљада динара.

Укупна потраживања Општине Голубац у парничним предметима за 2021. годину износе 0 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Општине Голубац у парничним предметима где је Општина Голубац самостално тужена износе 3.064 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Општине, где је Општина Голубац тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 465 хиљада динара.

Потенцијална потраживања Општине Голубац у парничним предметима где се Општина Голубац јавља самостално, као тужилац износе 2.125 хиљада динара.

Обавезе Општине Голубац у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани износе 0 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Општине Голубац у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 0 хиљада динара.

Потраживања Општине Голубац у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе 0 динара.



У извршном поступку потраживања Општине Голубац, као повериоца износе 0 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према Општини Голубац као дужнику износе укупно 1.105 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.....	126
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	129
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	133
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	135
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	139



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1

Образац 1

	05061		42950		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA GOLUBAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **GOLUBAC**

МАТИЧНИ БРОЈ: **07162901**

ПИБ: **101483358**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2021.** године

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	750.569	1.357.340	523.600	833.740
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	750.569	1.357.340	523.600	833.740
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	620.423	1.079.600	285.322	794.278
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	566.410	960.517	219.514	741.003
1005	011200	Опрема	30.227	89.228	58.489	30.739
1006	011300	Остале некретнине и опрема	23.786	29.855	7.319	22.536
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	766	766	20	746
1008	012100	Култивисана имовина	766	766	20	746
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.086	3.086		3.086
1012	014100	Земљиште	1.086	3.086		3.086
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	117.221	203.811	174.585	29.226
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	117.221	203.811	174.585	29.226
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	11.073	70.077	63.673	6.404
1019	016100	Нематеријална имовина	11.073	70.077	63.673	6.404
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	205.516	179.591		179.591
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	517	517		517
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	517	517		517
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	517	517		517
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	184.980	168.148		168.148
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	30.760	21.380		21.380
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20.653	18.914		18.914
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9.890			
1054	121400	Девизни рачун	217	2.466		2.466
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	135.589	133.170		133.170
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	135.589	133.170		133.170
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	18.631	13.598		13.598
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6.000			
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	12.631	13.598		13.598
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	20.019	10.926		10.926
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	20.019	10.926		10.926
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19.994	4.568		4.568
1071	131300	Остала активна временска разграничења	25	6.358		6.358
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	956.085	1.536.931	523.600	1.013.331

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	215.816	205.224
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	54.208	61.128
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	54.208	61.128
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	54.208	61.128
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	12.895	24.478
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		333
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		153
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		180
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	12.895	24.145
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	12.895	24.145
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	26.069	10.643
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	6.000	6.000
1200	251100	Примљени аванси	6.000	6.000
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	19.994	4.568
1204	252100	Добављачи у земљи	19.994	4.568
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	75	75
1211	254900	Остале обавезе из пословања	75	75
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	122.644	108.975
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	122.644	108.975
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		641
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	122.644	108.334
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	740.269	808.107
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	719.616	790.081
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	719.616	790.081
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	750.569	833.740
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	54.208	61.128
1224	311400	Финансијска имовина	517	14.115
1225	311500	Извори новчаних средстава		888
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	9.890	
1228	311900	Остали сопствени извори	12.848	2.466
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.238	16.003
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	15.415	2.023
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	956.085	1.013.331

Датум 26.04.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

РАДИЛА ИВАНОВИЋ 011127320 Auth Digitally signed by РАДИЛА ИВАНОВИЋ 011127320 Auth Date: 2022.04.13 14:23:01 +02'00'

НЕБОЈША МИЛОВИЋ 008355724 Auth

Наредбодавац

Digitally signed by НЕБОЈША МИЛОВИЋ 008355724 Auth Date: 2022.04.13 14:30:12 +02'00'



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

	05061		42950		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA GOLUBAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: GOLUBAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07162901

ПИБ: 101483358

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од **01.01.2021.** године до **31.12.2021.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	325.052	408.128
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	323.850	401.519
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	102.435	123.149
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	63.922	79.380
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	63.922	79.380
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	30.032	34.124
2011	713100	Периодични порези на непокретности	27.046	30.118
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.001	1.391
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.985	2.615
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	7.070	8.174
2020	714400	Порези на појединачне услуге	2	7
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7.068	8.167
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	1.411	1.471
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.411	1.471
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	204.460	237.738
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	10.449	287
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	3.764	
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		287
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	6.685	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	194.011	237.451
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	194.011	218.061
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		19.390
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	14.922	19.454
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	4.978	2.637
2071	741100	Камате	240	
2075	741500	Закуп произведене имовине	4.738	2.637
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	4.283	10.955
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.704	2.966
2079	742200	Таксе и накнаде	1.579	7.989
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	2.361	1.809

Страна 1 од 4



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.361	1.809
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	380	1.545
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	380	1.545
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.920	2.508
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.920	2.508
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.033	21.178
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2.033	21.178
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.033	21.178
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1.202	6.609
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	1.202	6.609
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	1.202	6.609
2126	841100	Примања од продаје земљишта	1.202	6.609
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	401.378	414.575
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	273.922	277.512
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	62.743	67.973
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	49.382	53.496
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	49.382	53.496
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	8.231	8.919
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.686	6.159
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.545	2.760
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	120	
2141	413100	Накнаде у натури	120	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2.831	3.105
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	795	222
2145	414300	Отпремнине и помоћи	458	305
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.578	2.578
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.674	2.119
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.674	2.119
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	505	334
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	505	334
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	116.209	117.514
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	10.563	11.947
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	874	859
2158	421200	Енергетске услуге	7.043	8.032
2159	421300	Комуналне услуге	601	592
2160	421400	Услуге комуникација	1.537	1.900
2161	421500	Трошкови осигурања	504	521
2163	421900	Остали трошкови	4	43
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	201	174
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	197	142
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4	32
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	58.843	66.764
2171	423100	Административне услуге	1	94
2172	423200	Компјутерске услуге	1.678	2.098
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	96	196
2174	423400	Услуге информисања	3.689	2.835
2175	423500	Стручне услуге	4.967	4.780



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2177	423700	Репрезентација	1.795	2.368
2178	423900	Остале опште услуге	46.617	54.393
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	999	2.329
2182	424300	Медицинске услуге	159	210
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	453	1.288
2186	424900	Остале специјализоване услуге	387	831
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	36.279	25.772
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	35.480	25.293
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	799	479
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	9.324	10.528
2191	426100	Административни материјал	747	904
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	145	113
2194	426400	Материјали за саобраћај	980	1.506
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	822	220
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	13	9
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.596	1.991
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.021	5.785
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	672	1.538
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	672	1.538
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	672	1.538
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	19.347	13.714
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	19.347	10.581
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	7.847	4.081
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	11.500	6.500
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		3.133
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		1.388
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		1.745
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	30.105	29.740
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	20.781	21.631
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	18.799	20.890
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.982	741
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	9.324	8.109
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	8.970	6.300
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	354	1.809
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	22.643	18.750
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	22.643	18.750
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	8.192	7.282
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	87	84
2282	472900	Остале накнаде из буџета	14.364	11.384
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	22.203	28.283
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	21.481	25.374
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	680	600
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	20.801	24.774
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	481	215
2288	482100	Остали порези	220	61
2289	482200	Обавезне таксе	261	154
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	91	1.725



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	91	1.725
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	150	969
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	150	969
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	127.456	137.063
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	126.456	136.063
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	123.527	127.394
2303	511100	Куповина зграда и објеката		4.660
2304	511200	Изградња зграда и објеката	73.357	52.414
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	48.224	66.658
2306	511400	Пројектно планирање	1.946	3.662
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.613	8.498
2308	512100	Опрема за саобраћај		3.260
2309	512200	Административна опрема	2.025	3.986
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	160	22
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	393	283
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	35	947
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	316	171
2322	515100	Нематеријална имовина	316	171
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	1.000	1.000
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	1.000	1.000
2337	541100	Земљиште	1.000	1.000
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	76.326	6.447
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	87.713	30.166
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	46.915	15.169
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.581	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	32.916	14.997
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.301	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	6.149	7.716
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	6.149	7.716
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	5.238	16.003
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	5.238	16.003
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	3.441	15.470
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.797	533

Датум 26.04.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

РАДМИЛА ИВАНОВИЋ 0111 27320 Auth
Digitally signed by РАДМИЛА ИВАНОВИЋ 0111 27320 Auth
Date: 2022.05.13 14:25:40 +02'00'

Наредбодавац

НЕБОЈША МИЈОВИЋ
008355724 Auth

Digitally signed by НЕБОЈША МИЈОВИЋ
008355724 Auth
Date: 2022.05.13 14:21:55 +02'00'



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

[Образац 3](#)

	05061		42950		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA GOLUBAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **GOLUBAC**

МАТИЧНИ БРОЈ: **07162901**

ПИБ: **101483358**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду од **01.01.2021.** године до **31.12.2021.** године

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	34.489	22.494
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1.202	6.609
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	1.202	6.609
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	1.202	6.609
3022	841100	Примања од продаје земљишта	1.202	6.609
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	33.287	15.885
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	31.986	14.997
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	31.986	14.997
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	31.986	14.997
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	1.301	888
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	1.301	888
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.301	888
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	133.605	144.779
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	127.456	137.063
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	126.456	136.063
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	123.527	127.394
3071	511100	Куповина зграда и објеката		4.660
3072	511200	Изградња зграда и објеката	73.357	52.414
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	48.224	66.658
3074	511400	Пројектно планирање	1.946	3.662
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.613	8.498
3076	512100	Опрема за саобраћај		3.260
3077	512200	Административна опрема	2.025	3.986
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	160	22
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	393	283
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	35	947
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	316	171
3090	515100	Нематеријална имовина	316	171
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	1.000	1.000
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	1.000	1.000
3105	541100	Земљиште	1.000	1.000
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	6.149	7.716
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	6.149	7.716
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	6.149	7.716
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	6.149	7.716
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	99.116	122.285

Датум 26.04.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

РАДМИЛА ИВАНОВИЋ 0111 273 20 Auth Digitally signed by РАДМИЛА ИВАНОВИЋ 0111 273 20 Auth Date: 2022.04.13 16:33:17 +0200

Наредбодавац

НЕСОЦИЈАЛНА ИМОВИНА 008 355 724 Auth Digitally signed by НЕСОЦИЈАЛНА ИМОВИНА 008 355 724 Auth Date: 2022.04.13 16:32:45 +0200



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

	05061		42950		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

OPŠTINA GOLUBAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: GOLUBAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07162901

ПИБ: 101483358

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	358.339	424.013
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	323.850	401.519
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	102.435	123.149
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	63.922	79.380
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	63.922	79.380
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	30.032	34.124
4011	713100	Периодични порези на непокретности	27.046	30.118
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.001	1.391
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.985	2.615
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	7.070	8.174
4020	714400	Порези на појединачне услуге	2	7
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7.068	8.167
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	1.411	1.471
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	1.411	1.471
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	204.460	237.738
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	10.449	287
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	3.764	
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		287
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ	6.685	
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	194.011	237.451
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	194.011	218.061
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		19.390
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	14.922	19.454
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	4.978	2.637
4071	741100	Камате	240	
4075	741500	Закуп произведене имовине	4.738	2.637
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	4.283	10.955
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.704	2.966
4079	742200	Таксе и накнаде	1.579	7.989
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	2.361	1.809

Страна 1 од 4



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.361	1.809
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	380	1.545
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	380	1.545
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.920	2.508
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.920	2.508
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.033	21.178
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2.033	21.178
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.033	21.178
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1.202	6.609
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	1.202	6.609
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	1.202	6.609
4126	841100	Примања од продаје земљишта	1.202	6.609
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	33.287	15.885
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	31.986	14.997
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	31.986	14.997
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	31.986	14.997
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	1.301	888
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	1.301	888
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.301	888
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	407.527	422.291
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	273.922	277.512
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	62.743	67.973
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	49.382	53.496
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	49.382	53.496
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	8.231	8.919
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.686	6.159
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.545	2.760
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	120	
4181	413100	Накнаде у природи	120	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2.831	3.105
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	795	222
4185	414300	Отпремнине и помоћи	458	305
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.578	2.578
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.674	2.119
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.674	2.119
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	505	334
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	505	334
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	116.209	117.514
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	10.563	11.947
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	874	859
4198	421200	Енергетске услуге	7.043	8.032
4199	421300	Комуналне услуге	601	592
4200	421400	Услуге комуникација	1.537	1.900
4201	421500	Трошкови осигурања	504	521
4203	421900	Остали трошкови	4	43
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	201	174



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	197	142
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4	32
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	58.843	66.764
4211	423100	Административне услуге	1	94
4212	423200	Компјутерске услуге	1.678	2.098
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	96	196
4214	423400	Услуге информисања	3.689	2.835
4215	423500	Стручне услуге	4.967	4.780
4217	423700	Репрезентација	1.795	2.368
4218	423900	Остале опште услуге	46.617	54.393
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	999	2.329
4222	424300	Медицинске услуге	159	210
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	453	1.288
4226	424900	Остале специјализоване услуге	387	831
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	36.279	25.772
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	35.480	25.293
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	799	479
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	9.324	10.528
4231	426100	Административни материјал	747	904
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	145	113
4234	426400	Материјали за саобраћај	980	1.506
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	822	220
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	13	9
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.596	1.991
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.021	5.785
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	672	1.538
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	672	1.538
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	672	1.538
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	19.347	13.714
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	19.347	10.581
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	7.847	4.081
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	11.500	6.500
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		3.133
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		1.388
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		1.745
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	30.105	29.740
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	20.781	21.631
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	18.799	20.890
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.982	741
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	9.324	8.109
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	8.970	6.300
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	354	1.809
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	22.643	18.750
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	22.643	18.750
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	8.192	7.282
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	87	84
4322	472900	Остале накнаде из буџета	14.364	11.384
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	22.203	28.283
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	21.481	25.374



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	680	600
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	20.801	24.774
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	481	215
4328	482100	Остали порези	220	61
4329	482200	Обавезне таксе	261	154
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	91	1.725
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	91	1.725
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	150	969
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	150	969
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	127.456	137.063
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	126.456	136.063
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	123.527	127.394
4343	511100	Куповина зграда и објеката		4.660
4344	511200	Изградња зграда и објеката	73.357	52.414
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	48.224	66.658
4346	511400	Пројектно планирање	1.946	3.662
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	2.613	8.498
4348	512100	Опрема за саобраћај		3.260
4349	512200	Административна опрема	2.025	3.986
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	160	22
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	393	283
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	35	947
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	316	171
4362	515100	Нематеријална имовина	316	171
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	1.000	1.000
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	1.000	1.000
4377	541100	Земљиште	1.000	1.000
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	6.149	7.716
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	6.149	7.716
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	6.149	7.716
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	6.149	7.716
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		1.722
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	49.188	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	69.841	20.653
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	358.339	424.013
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	407.527	425.752
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		3.461
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	20.653	18.914

Датум 26.04.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца
РАДМИЛА ИВАНОВИЋ 011127320 Auth

Digitalno signed by RA.DR.MITRA I.B.IVANKOVICH-011127320Auth
Date: 2022.04.13 14:27:57 +0200

НЕБОЈША МИЈОВИЋ
008355724 Auth

Наредбодавац

Digitalno signed by NEBOJSA MIJOVIC-008355724Auth
Date: 2022.04.13 14:33:40 +0200



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

	05061		42950		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

OPŠTINA GOLUBAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: GOLUBAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07162901

ПИБ: 101483358

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	420.094	408.128	30.829		347.286		23.010	7.003
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	407.894	401.519	30.829		347.286		23.010	394
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	139.697	123.149			123.149			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	85.463	79.380			79.380			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	85.463	79.380			79.380			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	40.284	34.124			34.124			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	34.634	30.118			30.118			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.600	1.391			1.391			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4.050	2.615			2.615			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	11.950	8.174			8.174			
5020	714400	Порези на појединачне услуге	200	7			7			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	11.750	8.167			8.167			
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	2.000	1.471			1.471			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	2.000	1.471			1.471			

Страна 1 од 6

Консолидовани финансијски извештаји Општине Голубац за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	204.554	237.738	30.829		206.622		287	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		287					287	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		287					287	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	204.554	237.451	30.829		206.622			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	186.154	218.061	11.439		206.622			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.400	19.390	19.390					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	32.833	19.454			17.515		1.545	394
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	7.832	2.637			2.637			
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	7.832	2.637			2.637			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	11.923	10.955			10.944			11
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.001	2.966			2.955			11
5079	742200	Таксе и накнаде	8.922	7.989			7.989			
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	3.100	1.809			1.809			
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.100	1.809			1.809			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		1.545					1.545	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		1.545					1.545	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	9.978	2.508			2.125			383
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9.978	2.508			2.125			383
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	30.810	21.178					21.178	
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	30.810	21.178					21.178	
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	30.810	21.178					21.178	
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	12.200	6.609						6.609
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	12.200	6.609						6.609
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	12.200	6.609						6.609
5126	841100	Примања од продаје земљишта	12.200	6.609						6.609
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	16.000	15.885						15.885
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	15.000	14.997						14.997
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	15.000	14.997						14.997
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	15.000	14.997						14.997
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	1.000	888						888
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	1.000	888						888

Страна 2 од 6

Консолидовани финансијски извештаји Општине Голубац за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.000	888						888
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	436.094	424.013	30.829		347.286		23.010	22.888
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	437.478	414.575	16.280		322.876		38.759	36.660
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	288.466	277.512	7.362		248.896		7.392	13.862
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	69.246	67.973	222		66.385		1.366	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	54.542	53.496			52.324		1.172	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	54.542	53.496			52.324		1.172	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	9.099	8.919			8.725		194	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.249	6.159			6.025		134	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.850	2.760			2.700		60	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.017	3.105	222		2.883			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		222	222					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	305	305			305			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.712	2.578			2.578			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.251	2.119			2.119			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.251	2.119			2.119			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	337	334			334			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	337	334			334			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	122.963	117.514	4.940		93.646		6.026	12.902
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	11.970	11.947	33		11.631		47	236
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	867	859	2		845		12	
5199	421200	Енергетске услуге	8.032	8.032	24		7.759		31	218
5200	421300	Комуналне услуге	592	592	7		585			
5201	421400	Услуге комуникација	1.900	1.900			1.878		4	18
5202	421500	Трошкови осигурања	521	521			521			
5204	421900	Остали трошкови	58	43			43			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	413	174			164		10	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	319	142			132		10	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	94	32			32			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	70.005	66.764	3.978		58.683		3.790	313
5212	423100	Административне услуге	194	94					94	
5213	423200	Компјутерске услуге	2.598	2.098	26		2.032		40	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	396	196	98		98			

Страна 3 од 6



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5215	423400	Услуге информисања	3.835	2.835			860		1.975	
5216	423500	Стручне услуге	4.817	4.780	35		4.735			10
5218	423700	Репрезентација	2.568	2.368	74		1.738		541	15
5219	423900	Остале опште услуге	55.597	54.393	3.745		49.220		1.140	288
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.420	2.329	218		2.101			10
5223	424300	Медицинске услуге	251	210	162		48			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.338	1.288			1.288			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.831	831	56		765			10
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	26.306	25.772	78		12.011		1.483	12.200
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	25.535	25.293	28		11.582		1.483	12.200
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	771	479	50		429			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	10.849	10.528	633		9.056		696	143
5232	426100	Административни материјал	945	904	66		795		18	25
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	123	113	1		112			
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.556	1.506	83		1.353		64	6
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	230	220	161		57			2
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19	9			9			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.091	1.991	53		1.902			36
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.885	5.785	269		4.828		614	74
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	1.690	1.538			1.538			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	1.690	1.538			1.538			
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	1.690	1.538			1.538			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	13.859	13.714			12.783			931
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	10.726	10.581			9.650			931
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.154	4.081			3.150			931
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	6.572	6.500			6.500			
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	3.133	3.133			3.133			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	1.388	1.388			1.388			
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	1.745	1.745			1.745			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	31.256	29.740			29.740			
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	22.903	21.631			21.631			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	21.526	20.890			20.890			
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.377	741			741			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	8.353	8.109			8.109			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	6.422	6.300			6.300			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.931	1.809			1.809			

Консолидовани финансијски извештаји Општине Голубац за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	20.334	18.750	2.200		16.550			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	20.334	18.750	2.200		16.550			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	7.810	7.282			7.282			
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	612	84			84			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	11.912	11.384	2.200		9.184			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	29.118	28.283			28.254			29
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	25.810	25.374			25.366			8
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	823	600			600			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	24.987	24.774			24.766			8
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	440	215			194			21
5329	482100	Остали порези	146	61			61			
5330	482200	Обавезне таксе	294	154			133			21
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.726	1.725			1.725			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.726	1.725			1.725			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	1.142	969			969			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.142	969			969			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	149.012	137.063	8.918		73.980		31.367	22.798
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	148.012	136.063	8.918		72.980		31.367	22.798
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	139.717	127.394	8.818		68.149		31.097	19.330
5344	511100	Куповина зграда и објеката	4.660	4.660			2.660			2.000
5345	511200	Изградња зграда и објеката	57.834	52.414	8.818		6.921		29.262	7.413
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	72.102	66.658			55.534		1.207	9.917
5347	511400	Пројектно планирање	5.121	3.662			3.034		628	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.195	8.498	100		4.740		270	3.388
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.200	3.260					60	3.200
5350	512200	Административна опрема	3.924	3.986	100		3.768			118
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	13	22			13			9
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	283	283			283			
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	775	947			676		210	61
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	100	171			91			80
5363	515100	Нематеријална имовина	100	171			91			80
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	1.000	1.000			1.000			
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	1.000	1.000			1.000			
5378	541100	Земљиште	1.000	1.000			1.000			
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	7.732	7.716			7.716			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	7.732	7.716			7.716			

Страна 5 од 6

Консолидовани финансијски извештаји Општине Голубац за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	7.732	7.716			7.716			
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	7.732	7.716			7.716			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	445.210	422.291	16.280		330.592		38.759	36.660
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	420.094	408.128	30.829		347.286		23.010	7.003
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	437.478	414.575	16.280		322.876		38.759	36.660
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0			14.549		24.410			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	17.384	6.447					15.749	29.657
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	16.000	15.885						15.885
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	7.732	7.716			7.716			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	8.268	8.169						15.885
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0					7.716			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.722	14.549		16.694			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	9.116						15.749	13.772

Датум 26.04.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

РАДМИЛА ИВАНОВИЋ 011127320 Auth

Датум: 2022-05-11 14:28:44 - 0107

Наредбодавац

НЕБОЈША МИЉОВИЋ

008353724 Auth

Датум: 2022-05-11 14:28:44 - 0107