



**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КЛАДОВО
КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О
РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА
2015. ГОДИНУ**

**Зашто смо спровели ову
ревизију?**

Према Закону о Држаној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Кладово није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 17 препорука усмерених на: правилно евидентирање у пословним књигама и њихово усклађивање, тачно утврђивање резултата, анализу имовине у припреми, усаглашавање података са АПР, преузимање обавеза и извршење расхода у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, припремање Одлуке о буџету у складу са Законом о буџетском систему, спровођење пописа у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, успостављање адекватног система интерне контроле и интерне ревизије.

12 неправилности је отклонила у целости

- Приходи и примања и расходи и издаци евидентирани су на одговарајућим економским класификацијама;
- У 2023. години није било истовремених евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника;
- Обавезе за плате и додатке, Примљени депозити и Разграничени плаћени расходи и издаци правилно су исказани;
- Општина је у пословним књигама евидентирала само објекте за које поседује доказе о праву на њима;
- Извршен је упис водова у катастар водова;
- Спроведен је исправан обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса;
- Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци на основу валидне рачуноводствене документације;
- Преузете обавезе и извршени расходи након донетог програма субвенције;
- Адекватна примена и спровођење одредаба закључених уговора.

12 неправилности је делимично отклонила

- Више је исказана Нефинансијска имовина у припреми за износ од најмање 207,2 милиона динара;
- Неусклађеност помоћне књиге основних средстава и главне књиге у делу Залиха ситног инвентара;
- Више су исказане Обавезе према добављачима за износ од 363 хиљаде динара;
- Учешће у капиталу ЈП евидентирано је у пословним књигама Општине није усаглашено са подацима у АПР;
- Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и прецизне податке;
- Пописом није утврђено стварно стање земљишта;
- Интерни акт и уговори о додели средстава спортским организацијама нису сачињени у складу са Законом о спорту;
- Откривене су неправилности код припреме Одлуке о буџету;
- Извршени су расходи у износу од најмање 7,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

четири неправилности није отклонила

- Неусаглашеност АВР и обавеза;
- Неправилно је утврђен резултат пословања;
- Општина није евидентирала све зграде и грађевинске објекте;
- Неправилности приликом вршења пописа.