



**Извештај о ревизији правилности пословања Општине
Кладово која се односи на спровођење мера исправљања у
2023. години ради отклањања неправилности по Извештају
о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Кладово за 2015. годину**



Број 400-1260/2024-04/23
Београд, 14. новембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.filminserbia.com/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Држаној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони 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 джим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроведе, 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 донете 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.

Резиме

Општина Кладово (у даљем тексту: Општина):

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.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Општина Кладово у целости је отклонила осам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2. Општина Кладово делимично је отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	8
1.3. Општина Кладово није отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	13
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	16
2.1. Општина Кладово у целости је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	16
2.2. Општина Кладово делимично је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	17
2.3. Општина Кладово није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	23
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1. Резиме откривених неправилности.....	25
2. Резиме препорука.....	28
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	31
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	32
1. Предмет ревизије.....	32
2. Ревидирани период пословања.....	32
3. Информације о субјекту ревизије.....	32
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	33
5. Критеријуми.....	33
6. Методологија рада.....	34
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	34
IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	35
V ПРИЛОЗИ.....	36
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	36
1.1. Финансијско управљање и контрола.....	36
1.2. Интерна ревизија.....	39
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кладово за 2015. годину.....	40
2. Ревизија финансијских извештаја.....	40
2.1. Погрешна економска класификација.....	40
2.2. Више исказана нефинансијска имовина.....	42
2.3. Више исказано Земљиште.....	43
2.4. Више исказана нефинансијска имовина у припреми.....	44
2.5. Мање исказане залихе ситног инвентара.....	46
2.6. Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза.....	46

2.7. Мање исказане обавезе за плате и додатке	48
2.8. Није исказан уплаћени депозит	49
2.9. Мање исказане Обавезе према добављачима	49
2.10. Више исказани Разграничени плаћени расходи и издаци	50
2.11. Неправилно утврђен резултат	51
2.12. Није евидентирано учешће у капиталу.....	51
2.13. Није успостављена помоћна књига основних средстава	52
2.14. Више евидентирани зграде и грађевински објекти	53
2.15. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима	54
2.16. Није евидентирано земљиште	55
2.17. Помоћна књига основних средстава не садржи све податке.....	56
2.18. Није извршен упис водова у катастар водова	56
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину	57
3. Ревизија правилности пословања	57
3.1. Погрешан обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса	57
3.2. Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима	58
3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације	63
3.4. Неправилности код припреме Одлуке о буџету	65
3.5. Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима	68
3.6. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	70
3.7. Закључени уговори без уговорене вредност	76
3.8. Неадекватан систем интерних контрола	77
3.9. Одредбе закључених уговора нису примењиване	82
3.10. Неправилности приликом вршења пописа.....	83
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	86
1. Исплата једнократне новчане помоћи код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово.....	86
2. Исплата солидарне помоћи ради унапређења рада и побољшања материјалног положаја запослених у Предшколској установи „Невен“ Кладово	87
3. Исплата солидарне помоћи ради унапређења рада и побољшања материјалног положаја запослених у Библиотеци „Центар за културу“ Кладово	88
4. Исплата једнократне новчане помоћи запосленима у Туристичкој организацији Општине Кладово.....	88

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

<p>1.1. Општина Кладово у целости је отклонила осам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p>1.1.1. Општина Кладово је у 2023. години приходе и примања и расходе и издатке евидентирала на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су Приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани – у већем износу од 1.989 хиљада динара и у мањем износу од 1.989 хиљада динара, док део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани – у већем износу од 70.963 хиљаде динара и у мањем износу од 70.963 хиљаде динара.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1. Погрешна економска класификација.</i></p> <p>1.1.2. У пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Кладово у 2023. години није било истовременог евидентирања објеката, док су приликом извршења издатака истовремено евидентирани нефинансијска имовина и капитал.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Нефинансијска имовина исказана у већем износу од 3.716 хиљада динара, јер је објекат Дома културе у Малој Врбици евидентиран истовремено и у пословним књигама индиректног корисника МЗ Мала Врбица и у пословним књигама Општине и нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 7.593 хиљаде динара, јер код извршења издатака није истовремено евидентирана нефинансијска имовина и капитал.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2. Више исказана нефинансијска имовина.</i></p> <p>1.1.3. Месна заједница Грабовица и Предшколска установа „Невен“, Кладово, у својим пословним књигама у 2023. години немају евидентирано земљиште.</p>
---	--

У претходној ревизији утврђено је да је Земљиште исказано у већем износу за 365 хиљада динара, јер је Месна заједница Грабовица евидентирала земљиште (у износу од 343 хиљаде динара које је у власништву цркве) и ПУ „Невен“ евидентирала земљиште у износу од 22 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3. Више исказано земљиште.

1.1.4. Општинска управа Општине Кладово, Библиотека „Центар за културу“ и Предшколска установа „Невен“ у 2023. години су правилно исказале у својим финансијским извештајима Обавезе за плате и додатке.

У претходној ревизији утврђено је да је Библиотека „Центар за културу“ Кладово мање исказала обавезе за плате и додатке у износу од 416 хиљада динара због неевидентирања обавеза за плату за децембар 2015. године; ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ ову позицију је исказала више за износ од 175 хиљада динара, на име обавезе разлике за плату за децембар 2015. године; ПУ „Невен“ је ову позицију исказала мање за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плате за децембар 2015. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7 Мање исказане обавезе за плате и додатке.

1.1.5. У Консолидованом Билансу стања Општине Кладово на дан 31. 12. 2023. године исказани су сви примљени депозити.

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа није исказала уплаћени депозит у износу од 22.499,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате, односно 2.615 хиљада динара од стране Трговинског друштва „Текијанка“ д. о. о. Текија, по основу учешћа у јавном надметању ради отуђења непокретности у јавној својини Општине Кладово – војни комплекс „Лука-Текија“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8. Није исказан уплаћени депозит.

	<p>1.1.6. Предшколска установа „Невен“ у 2023. години је правилно евидентирала разграничене плаћене расходе и издатке.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су Разграничени плаћени расходи и издаци код ПУ „Невен“ исказани у већем износу за 520 хиљада динара (неправилно евидентирање).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10. Више исказани Разграничени плаћени расходи и издаци.</i></p> <p>1.1.7. Општина Кладово у 2023. години у својим пословним књигама има евидентиране само зграде и грађевинске објекте за које поседује доказе о праву на њима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву на њима.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.14. Више евидентиране зграде и грађевински објекти.</i></p> <p>1.1.8. Општина Кладово је, у периоду након достављања одазивног извештаја 2016. године, извршила упис водова и стварних права на њима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Општина Кладово није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.18. Није извршен упис водова у катастар водова.</i></p>
<p>1.2. Општина Кладово делимично је отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p>1.2.1. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на више исказану нефинансијску имовину у припреми.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ више исказана у износу од 18.515 хиљада динара, јер су објекти завршени. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употреби или пренети носиоцу јавне својине</p>

на укњижење; нефинансијска имовина у припреми код МЗ Ратково, више је исказана у износу од 1.452 хиљаде динара, јер у припреми води водоводну инфраструктуру која се користи.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово престала да постоји, по покренутом поступку ликвидације од 30. децембра 2016. године, Одлуком Скупштине општине Кладово. Наведеном одлуком права, обавезе, одговорности и имовину јавног предузећа, коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузео је оснивач, Општина Кладово.

У пословним књигама Месне заједнице Ратково није исказана нефинансијска имовина у припреми.

У Консолидованом Билансу стања Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 268.151 хиљаде динара која је у потпуности преузета из пословних књига директног корисника Општинска управа. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се износ од најмање 207.152 хиљаде динара односи на објекте који су завршени, за које су издате и измирене окончане ситуације и који се користе.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4. Више исказана Нефинансијска имовина у припреми.

1.2.2. Општина Кладово је делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказане залихе ситног инвентара.

У претходној ревизији утврђено је да су Залихе ситног инвентара код Општинске управе исказане у мањем износу за 265 хиљада динара по основу набавке 20 комада зимских гума за ауто.

Општинска управа Кладово је у 2023. години евидентирала набављене гуме у пословним књигама и исказала у Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да помоћна књига основних средстава Општинске управе

Кладово није усклађена са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5. Мање исказане Залихе ситног инвентара.

1.2.3. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на неисказивање Обавеза према добављачима.

У претходној ревизији утврђено је да Обавезе према добављачима нису исказале: ПУ „Невен“ у износу од 2.931 хиљаде динара и Библиотека „Центар за културу“ у износу од 247 хиљада динара.

Предшколска установа „Невен“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала Обавезе према добављачима у износу од 1.567 хиљада динара, док су у Извештају о извршеном попису приказане Обавезе према добављачима у износу од 1.204 хиљаде динара. До неслагања у обавезама исказаним у Билансу стања и обавезама утврђеним пописом, дошло је јер су Обавезе према добављачима по основу неплаћених рачуна из 2022. године (садржане у почетном стању 2023. године), поново прокњижене у 2023. години приликом плаћања рачуна, што је довело до њиховог дуплирања.

Библиотека „Центар за културу“ је исказала Обавезе према добављачима у износу од 319 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

У вези са утврђеним, у току поступка ревизије Предшколска установа „Невен“ је доставила доказе да је из својих пословних књига искњижила део Обавеза према добављачима више исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. (Мера предузета у поступку ревизије број 2).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9. Мање исказане обавезе према добављачима.

1.2.4. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на неевидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Кладово, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа, и то: ЈП „Јединство“ Кладово у износу од 25.041 хиљаде динара и ЈП „Комуналац“ у износу од 22.123 хиљаде динара, чији је оснивач, па су вредност финансијске имовине и капитала мање исказани у износу од 47.164 хиљаде динара.

У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказана је садашња вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 33.182 хиљаде динара, где је целокупан износ укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе.

Код Агенције за привредне регистре исказан је новчани улог Општине Кладово код јавних предузећа у висини од 58.288 хиљада динара, односно учешће у капиталу јавних предузећа евидентирано у пословним књигама Општине није усаглашено са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре за износ од 25.108 хиљада динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.12. Није евидентирано учешће у капиталу.

1.2.5. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на успостављање помоћне књиге основних средстава.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Кладово нема помоћну књигу зграда и грађевинских објеката (пословних зграда и простора, станова, улица, водовода).

Општина Кладово је у 2023. години успоставила помоћну књигу основних средстава и евидентирала зграде и грађевинске објекте (пословне зграде и пословни простор, станове, улице, водовод). Истовремено, помоћна књига основних средстава Општинске управе Кладово у делу Зграда и грађевинских објеката не садржи потпуне и прецизне податке о свим непокретностима и то: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини и основу коришћења, а поједини објекти не садрже

податке о површини и вредности, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.13. Није успостављена помоћна књига основних средстава.

1.2.6. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима.

У претходној ревизији утврђено је да је Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у мањем износу, јер у пословним књигама општине нису евидентирани следећи објекти: зграда туризма површине 122м²; стамбена зграда (од 17 станова) површине 850м² (донација Данског савета за избеглице) у вредности од 37.193 хиљаде динара; стамбена зграда (од осам станова) површине 420м² (донација Данског савета за избеглице) у вредности од 22.150 хиљада динара; три монтажне куће (од по 4 стамбене јединице) у вредности од 17.082 хиљаде динара; зграде укупне површине 12.713м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), улице површине 674.456м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити); путеви површине 6.011.093м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити).

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општина Кладово евидентирала објекте, и то: зграду туризма површине 1.220 м²; стамбена зграда (од 17 станова) површине 850 м² и вредности од 37.193 хиљаде динара; стамбену зграду (од осам станова) површине 420 м² и вредности од 22.150 хиљада динара и три монтажне куће (од по четири стамбене јединице) вредности од 17.082 хиљаде динара; као и улице и путеве укупне површине 6.547.532 м². За извршене издатке у 2023. години, у пословним књигама Општине Кладово евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима.

У помоћној књизи основних средстава Општине Кладово стамбене зграде су евидентирани као пет јединица непокретности уместо да је свака стамбена јединица (стан) евидентирана појединачно, под посебним инвентарским бројем.

	<p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.15. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима.</i></p> <p>1.2.7. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање земљишта.</p> <p>У претходној ревизији на основу података из Катастра непокретности Републике Србије, утврђено је да Општина Кладово, није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у јавној својини укупне површине 5.766.614 м², винограде и воћњаке површине 97.426 м², па је самим тим земљиште исказано у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.</p> <p>Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општина Кладово у својим пословним књигама евидентирала земљиште које је у јавној својини Општине на основу достављених Образаца НЕП-ЈС. Такође утврђено је да, приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године, Комисија за попис није извршила попис земљишта које је у јавној својини Општине Кладово, односно није утврђено његово стварно стање, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.16. Није евидентирано земљиште.</i></p>
<p>1.3. Општина Кладово није отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p>1.3.1. Општина Кладово није отклонила неправилност која се односи на неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200) нису</p>

усаглашени са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и мањи су за износ од 28 хиљада динара.

У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не постоји усаглашеност између конта обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) за износ од 11 хиљада динара, као и конта краткорочних потраживања у активи и одговарајућих конта пасивних временских разграничења за исти износ као последица неодговарајућег књижења у пословним књигама Предшколске установе „Невен“, што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6. Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза.

1.3.2. Општина Кладово није отклонила неправилност која се односи на неправилно утврђен резултат пословања код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Невен“.

У претходној ревизији утврђено је да је ПУ „Невен“ неправилно утврдила резултат пословања, па је дефицит више исказан у износу од 902 хиљаде динара.

Приликом састављања годишњих финансијских извештаја, у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године исказан мањак прихода и примања – дефицит, у износу од 14 хиљада динара, док у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено кориговање буџетског дефицита делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чл. 6 и 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11. Неправилно утврђен резултат.

1.3.3. Општина Кладово није отклонила неправилност која се односи на евидентирање у помоћној књизи основних средстава Зграда и грађевинских објеката које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“.

У претходној ревизији утврђено је да ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи.

Општина Кладово у 2023. години није евидентирала у помоћној књизи основних средстава Зграде и грађевинске објекте које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ чији је Општина правни наследник.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.17. Помоћна књига основних средстава не садржи све податке.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Кладово у целости је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Кладово је у 2023. години приликом обрачуна и исплате плата примењивала одговарајућу основицу и коефицијенте у складу са важећим прописима.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.666 хиљада динара и то код: (а) Општинског већа и Председника (увећани коефицијенти) у износу од 51 хиљаде динара и (б) Општинске управе у износу од 3.615 хиљада динара за плате постављених лица и запослених по основу увећаних корективних коефицијената.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Погрешан обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса.

2.1.2. Код Општине Кладово и Предшколске установа „Невен“ у 2023. години, за све узорковане трансакције, преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено је уз веродостојну рачуноводствену документацију.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 769 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени код:
– Општинске управе у износу од 32 хиљаде динара за услуге одржавања и ажурирања софтвера Хермес за услуге по уговору;
– ПУ „Невен“ у износу од 737 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Преузете обавезе и извршени расходе и издаци без валидне рачуноводствене документације.

2.1.3. Општина Кладово је у 2023. години доделу субвенција Јавном предузећу „Комуналац“ вршила на основу донетог програма коришћења субвенција и при спровођењу набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује је обезбедила конкуренцију и донела решење о одређивању надзорног органа на извођењу радова.

	<p>У претходној ревизији утврђено је да су код Општинске управе преузете обавезе и извршени расходи у износу од 2.074 хиљаде динара, без донетог програма за субвенције и без поштовања прописа и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) за извршену исплату на име субвенција без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи у износу од 1.600 хиљада динара; 2) закључен уговор са извођачем радова „Бердап услуге“ а. д. Кладово у износу од 474 хиљаде динара (без обезбеђене конкуренције) и без донетог решења о одређивању стручног надзора. <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима.</i></p> <p>2.1.4. У 2023. години, Општинска управа Општине Кладово као правни наследник Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово, обезбедила је адекватну примену и спровођење закључених уговора.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није примењивала одредбе закључених уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова); наручилац и извођач радова нису сачинили записник о примопредаји радова како би у њему констатовали да ли постоје недостаци у квалитету и грешке; није поднела захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени; инвеститор није узео средство обезбеђења за добро извршење посла.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9. Одредбе закључених уговора нису примењиване.</i></p>
<p>2.2. Општина Кладово делимично је отклонила пет неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>2.2.1. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на извршавање расхода и издатака, а да основ за њихово извршење није у складу са важећим прописима.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.991 хиљаде динара, а да основ за</p>

извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код:

– Општинског већа и Председника у износу од 1.700 хиљада динара за исплату накнаде помоћницима Председника општине који нису на сталном раду у Општинској управи;

– Општинске управе у износу од 29.064 хиљаде динара и то: накнада за употребу сопственог возила за долазак и одлазак са посла запосленог лица у износу од 108 хиљада динара; извршила расходе за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 27.595 хиљада динара; пренела средства удружењима без учествовања на конкурс у износу од 1.361 хиљаде динара;

– ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 227 хиљада динара за текуће поправке и одржавање.

У току 2023. године Општина Кладово је отклонила утврђене неправилности, осим у делу финансирања потреба и интереса грађана Општине у области спорта, јер: (1) Правилником о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, што није у складу са чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона; (2) уговорима, закљученим са спортским организацијама, није уређен начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава, што није у складу са чланом 122 став 1 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима.

2.2.2. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на припрему одлуке о буџету.

У претходној ревизији утврђено је да су код припреме и доношења буџета утврђени следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: 1) маса за плате планирана је у већем износу од прописаног за 4.130 хиљада динара; 2) индиректни корисници, нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; 3) предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Кладово не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; 4) Општинско веће није извршило упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; 5) буџетски календар није у потпуности поштован; 6) Одлука о буџету општине за 2015. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације.

У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету за 2023. годину Општина Кладово је делимично отклонила утврђене неправилности, јер:

- Одлуком о буџету Општине Кладово за 2023. годину, као и изменама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, маса за плате планирана више од прописаног, што није у складу са чл. 9 и 44 Закона о буџету Републике Србије;
- Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних и индиректних корисника не садрже родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;
- Општинско веће је упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину, што није у складу са чланом 42 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету;
- Приликом планирања Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, Општина Кладово је планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног

износа, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Неправилности код припреме Одлуке о буџету.

2.2.3. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на набавку добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезе и извршила расходе у износу од 23.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 20.195 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

1) *Општинско веће и Председник* у износу од 2.067 хиљада динара за: репрезентацију у износу од 625 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.442 хиљаде динара;

2) *ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“* у износу од 16.897 хиљада динара и то за извођење радова за санацију од поплава;

3) *ПУ „Невен“* у износу од 1.231 хиљаде динара за храну и пиће;

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 2.834 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

1) *Општинско веће и Председник* План набавки за Скупштину општине (односно Општину Кладово) донео је Председник општине Кладово изван оквира своје надлежности;

2) *Општинска управа*: није уговорена банкарска гаранција као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе (Уговор број 404-46/2015-III о набавци опреме за општински радио центар и Уговор број 404-50/2015-III о набавци грађевинског материјала за започету изградњу непокретности интерно расељених лица);

3) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 1.834 хиљаде динара (наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права);

4) ПУ „Невен“ Кладово преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.000 хиљада динара (обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора већ са закашњењем од 10 дана).

Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је:

- Општинска управа Општине Кладово преузела обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од најмање 978 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Невен“ преузела обавезе и извршила расходе за набавку намирница за припремање хране у износу од најмање 6.338 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.б. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.4. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на закључивање уговора без уговорене вредности.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезе и извршила расходе и издатке по уговорима који не садрже уговорену вредност у

износу од 23.829 хиљада динара код: ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 23.622 хиљаде динара – уговори за извођење радова ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које су погодиле Општину Кладово и то са: СЗР „Ристић“ Кладово, број 976/14; СР „Мавас“ Велесница, број 967/14; д. о. о. „Бливанци“ Велесница, број 968/14; „Стајко“ д. о. о. Кладово број 963/14; д. о. о. за производњу и промет „Балаш“ Купузиште број 965/14; ПЗП „Зајечар“ а. д. Зајечар, број 957/14; „Ђердап услуге“ а. д. Кладово, број 964/14; СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка број 977/14; д. о. о. „Гаман“ Кладово број 966/14; МЗ Корбово у износу од 207 хиљада динара – закључила Уговор са СУР „Поповић“ Корбово број 17/2015 без вредности за редовно кошење траве.

У 2023. години Општина Кладово је делимично отклонила утврђене неправилности јер су расходи за услуге одржавања зелених површина код Месне заједнице Корбово, у износу од 150 хиљада динара, евидентирани на групи 421000 – Стални трошкови, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Закључени уговори без уговорене вредност.

2.2.5. Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на неадекватан систем интерних контрола.

У претходној ревизији утврђено је да Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

	<p>У 2023. години Општина Кладово је отклонила утврђене неправилности које се односе на систем интерних контрола осим следећег:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општина Кладово није донела Локални акциони план за младе и • идентификована имовина Општине Кладово није у потпуности евидентирана у њеним пословним књигама. <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Неадекватан систем интерних контрола.</i></p>
<p>2.3. Општина Кладово није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>2.3.1. Општина Кладово није отклонила неправилности које се односе на вршење пописа.</p> <p>У претходној ревизији код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код:</p> <p>– Општинске управе: пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис; комисија за попис није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката; пописне листе: не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису потписане од стране рачунополагача; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>– ЈП Дирекције за изградњу „Кладово“: комисије за попис нису извршиле попис нефинансијске имовине у припреми, већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачињен Извештај; пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање; извештај о извршеном попису не садржи примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама као и друге примедбе и предлоге за попис.</p> <p>У 2023. години код Општинске управе Општине Кладово:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом;

- Планови рада Комисије за попис основних средстава и ситног материјала у месним канцеларијама и Комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана за годишњи попис, нису донети најкасније до 10. децембра;
- Извештаји о извршеном попису састављени о стране Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине и Централне пописне комисије, не садрже за сву имовину у припреми детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу;
- Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине садржи погрешно исказано књиговодствено стање имовине, односно није исказана разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10. Неправилности приликом вршења пописа.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз 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, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У пословним књигама Општинске управе води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 268.151 хиљаде динара, од чега се износ од 207.152 хиљаде динара односи на објекте који су завршени, за које су издате и измирене окончане ситуације и који се користе (Прилог 2, тачка 2.4 Више исказана нефинансијска имовина у припреми – Откривена неправилност број 3).
2. Помоћна књига основних средстава Општине Кладово није усклађена са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара (Прилог 2, тачка 2.5 Мање исказане залихе ситног инвентара – Откривена неправилност број 4).
3. У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више су исказане Обавезе према добављачима у износу од 363 хиљаде динара, као последица погрешног евидентирања у пословним књигама индиректног корисника Предшколске установе „Невен“, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.9 Мање исказане Обавезе према добављачима – Откривена неправилност број 6).
4. Учешће у капиталу јавних предузећа евидентирано у пословним књигама Општине Кладово није усаглашено са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре за износ од 25.108 хиљада динара (Прилог 2, тачка 2.12 Није евидентирано учешће у капиталу – Откривена неправилност број 8).
5. У помоћној књизи основних средстава Општине Кладово, нису све стамбене јединице евидентирани појединачно, под посебним инвентарским бројем (Прилог 2, тачка 2.15 Мање исказане нефинансијска имовина у сталним средствима – Откривена неправилност број 10).
6. Општина Кладово извршавање расхода и издатака у 2023. години није у потпуности вршила у складу са важећим прописима, јер Правилником о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона (Прилог 3, тачка 3.2 Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима – Откривена неправилност број 13).
7. Општина Кладово поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима (Прилог 3, тачка 3.4 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Откривена неправилност број 14), и то:

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

- Одлуком о буџету Општине Кладово за 2023. годину као и изменама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, маса за плате планирана више од прописаног, што није у складу са чл. 9 и 44 Закона о буџету Републике Србије;
 - Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних и индиректних корисника не садрже родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;
 - Општинско веће извршило упознавање грађана са Нацртом Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину, што није у складу са чланом 42 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету.
8. Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер општина није донела Локални акциони план за младе (Прилог 3, тачка 3.8 Неадекватан систем интерних контрола – Откривена неправилност број 17).
9. Попис код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима (Прилог 3, тачка 3.10 Неправилности приликом вршења пописа – Откривена неправилност број 18), и то:
- Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 3 Правилника о попису имовине и обавеза и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Планови рада Комисије за попис основних средстава и ситног материјала у месним канцеларијама и Комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана за годишњи попис, нису донети најкасније до 10. децембра, 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 усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

ПРИОРИТЕТ 2²

10. Општина Кладово није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1 Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност број 1).
11. Општина Кладово није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 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, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију (Прилог 1, тачка 1.2 Интерна ревизија – Откривена неправилност број 2).
12. У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не постоји усаглашеност између конта обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) за износ од 11 хиљада динара, као и конта краткорочних потраживања у активи и одговарајућих конта пасивних временских разграничења за исти износ као последица неодговарајућег књижења у пословним књигама Предшколске установе „Невен“, што није у складу са чл.

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;

- 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.6 Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза – Откривена неправилност број 5).
13. Предшколска установа „Невен“ приликом састављања годишњих финансијских извештаја у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године исказан мањак прихода и примања – дефицит у износу од 14 хиљада динара, док у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено кориговање буџетског дефицита делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чл. 6 и 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.11 Неправилно утврђен резултат – Откривена неправилност број 7).
14. Помоћна књига основних средстава Општине Кладово не садржи потпуне и прецизне податке о свим непокретностима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2, тачка 2.13 Није успостављена помоћна књига основних средстава – Откривена неправилност број 9).
15. Општина Кладово није у помоћној књизи евидентирала Зграде и грађевинске објекте које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ чији је Општина правни наследник (Прилог 2, тачка 2.17 Помоћна књига основних средстава не садржи све податке – Откривена неправилност број 12).
16. Општина Кладово извршавање расхода и издатака у 2023. години није у потпуности вршила у складу са важећим прописима јер уговорима, које је Општина Кладово закључила са спортским организацијама, није уређен начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава, што није у складу са чланом 122 став 1 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона (Прилог 3, тачка 3.2 Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима – Откривена неправилност број 13).
17. Општина Кладово поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима, јер је приликом планирања Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.4 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Откривена неправилност број 14).
18. Поједини директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Кладово су у 2023. години преузели обавезе и извршили расходе за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (Прилог 3, тачка 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност број 15), и то:
- Општинска управа Општине Кладово преузела обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од најмање 978 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;

- Предшколска установа „Невен“ преузела обавезе и извршила расходе за набавку намирница за припремање хране у износу од најмање 6.338 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
19. Расходи за услуге одржавања зелених површина код Месне заједнице Корбово, у износу од 150 хиљада динара, евидентирани на групи 421000 – Стални трошкови, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.7 Закључени уговори без уговорене вредности – Откривена неправилност број 16).
 20. Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер идентификована имовина Општине Кладово није у потпуности евидентирана у њеним пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.8 Неадекватан систем интерних контрола – Откривена неправилност број 17).
 21. Попис код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима (Прилог 2, тачка 2.16 Није евидентирано земљиште – Откривена неправилност број 11; Прилог 3, тачка 3.10 Неправилности приликом вршења пописа – Откривена неправилност број 18), и то:
 - У Извештају Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31. 12. 2023. године није утврђено стварно стање земљишта, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Извештаји о извршеном попису састављени од стране Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине и Централне пописне комисије, не садрже за сву имовину у припреми детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
 - Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине садржи погрешно исказано књиговодствено стање имовине, односно није исказана разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2. Резиме препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и за имовину за коју су окончана улагања изврше пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби (Прилог 2, тачка 2.4 Више исказана нефинансијска имовина у припреми – Препорука број 3).

2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара (Прилог 2, тачка 2.5 Мање исказане залихе ситног инвентара – Препорука број 4).
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше усаглашавање података о учешћу у капиталу јавних предузећа у својим пословним књигама са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре (Прилог 2, тачка 2.12 Није евидентирано учешће у капиталу – Препорука број 7).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава Општинске управе Општине Кладово станови евидентирају појединачно и да садрже потпуне и прецизне податке за сваку стамбену јединицу (Прилог 2, тачка 2.15 Мање исказане нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 9).
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да: 1) Правилником о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово ближе уреде садржину и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката; (Прилог 3, тачка 3.2 Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима – Препоруке број 12.1)
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да: 1) масу за плате запослених планирају у складу са законским прописима и буџетски; 2) достављени предлози финансијских планова свих директних и индиректних корисника садрже елементе прописане чланом 37 Закона о буџетском систему; 3) Општинска управа – Одељење за буџет и финансије истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општине Кладово Општинском већу изврши упознавање грађана са Нацртом Одлуке о буџету (Прилог 3, тачка 3.4 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Препоруке број 13.1 – 13.3).
7. Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде доношење свих стратешких докумената (Прилог 3, тачка 3.8 Неадекватан систем интерних контрола – Препорука број 16.1).
8. Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде да се: 1) пре пописа имовине и обавеза код општине изврши усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом; 2) планови рада свих пописних комисија буду донети у прописаним роковима (Прилог 3, тачка 3.10 Неправилности приликом вршења пописа – Препоруке број 17.1 и 17.2).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручујемо руководству Општине Кладово да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (Прилог 1, тачка 1.1 Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1).
10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да успоставе интерну ревизију (Прилог 1, тачка 1.2 Интерна ревизија – Препорука број 2).
11. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да Предшколска установа „Невен“: 1) обрачунате неплаћене расходе и издатке правилно евидентира у пословним књигама и исказе у финансијским извештајима и на тај начин успоставе усаглашеност између обрачунатих и неплаћених расхода и издатака у активи и одговарајућих обавеза у пасиви и 2) успостави усаглашеност између конта краткорочних потраживања у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви (Прилог 2,

тачка 2.6 Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза – Препорука број 5).

12. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да Предшколска установа „Невен“ Кладово приликом састављања годишњих финансијских извештаја правилно исказује резултат пословања (Прилог 2, тачка 2.11 Неправилно утврђен резултат – Препорука број 6).
13. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да успостави помоћну књигу основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити увид у свако појединачно основно средство (Прилог 2, тачка 2.13 Није успостављена помоћна књига основних средстава – Препорука број 8).
14. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше попис зграда и грађевинских објеката које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и спроведу одговарајуће евидентирање у помоћној књизи основних средстава (Прилог 2, тачка 2.17 Помоћна књига основних средстава не садржи све податке – Препорука број 11).
15. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да уговорима са спортским организацијама уреде начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава (Прилог 3, тачка 3.2 Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима – Препорука број 12.2).
16. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да фискални дефицит буде планиран у законским оквирима (Прилог 3, тачка 3.4 Неправилности код припреме Одлуке о буџету – Препорука број 13.4).
17. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да сви корисници буџетских средстава Општине набавку добара и услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.6 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 14).
18. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да Месна заједница Корбово расходе за услуге одржавања зелених површина евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.7 Закључени уговори без уговорене вредности – Препорука број 15).
19. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде евидентирање у пословним књигама и попис све имовине која је у јавној својини Општине Кладово (Прилог 3, тачка 3.8 Неадекватан систем интерних контрола – Препорука број 16.2).
20. Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да се: 1) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) извештаји о извршеном попису за сву имовину у припреми садрже детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу и 3) у извештајима о попису исправно исказује стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза (Прилог 2, тачка 2.16 Није евидентирано земљиште – Препорука број 10; Прилог 3, тачка 3.10 Неправилности приликом вршења пописа – Препоруке број 17.3 и 17.4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. У току поступка ревизије Општина Кладово је доставила доказе да је извршила пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби за објекте у вредности од 207.152 хиљаде динара.
2. У току поступка ревизије Предшколска установа „Невен“ је доставила доказе да је из својих пословних књига искњижила део Обавеза према добављачима више исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁴, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Општине Кладово⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Кладово, улица Краља Александра број 35, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Кладово је општина у источној Србији у Борском округу, у Тимочкој крајини. Општина Кладово се налази у области названој Кључ на крајњем југоистоку земље и задња је тачка на истоку према Бугарској и Румунији, површине 63.000 ha. Према подацима са последњег пописа становништва 2022. године у општини живи 17.435 становника, распоређених у 23 месне заједнице. Разграната хидрографска мрежа, са Дунавом као највећом и водом најбогатијом реком, равничарско-терасаста терени поред обале Дунава и брдско планински предели са надморском висином до 500m су најважније географске карактеристике Општине Кладово. Општина представља важан транзитни центар кроз који пролази међународна река Дунав на којој је изграђена највећа хидроцентрала Ђердап, али и туристички центар са величанственом клисуром Ђердап и бројним археолошким праисторијским, античким и средњевековним налазиштима.

Општина Кладово је оснивач: Јавног предузећа „Комуналац“, Кладово; Јавног предузећа „Јединство“, Кладово; „Зоохигијена и ветерина“, д. о. о. Кладово; Предшколске установе „Невен“, Кладово; Туристичке организације Општине Кладово и Библиотеке „Центар за културу“, Кладово.

Образовање је организовано шест основних школа и једној средњој школи.

Највиши правни акт Општине Кладово је Статут.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Општинско јавно правобранилаштво Општине Кладово обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Општине Кладово.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 28 одборника, које бирају на четири године, грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом Општине Кладово. Скупштина има председника и заменика председника, који се бирају и разрешавају у складу са Законом.

Извршни органи Општине су Општинско веће и Председник општине. Председник општине има заменика. Општинско веће чини председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на четири године.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

⁴ Број: 06-988/2024-02/2 од 26. марта 2024. године;

⁵ Број: 06-988/2024-02/3 од 9. априла 2024. године;

⁶ Број: 400-1260/2024-04/1 од 15. априла 2024. године;

Општинска управа Општине Кладово образована је као јединствени орган којим руководи начелник. У Општинској управи се образују следеће основне и уже организационе јединице:

1. Одељење за управне и заједничке послове, у оквиру којег су образовани:
 - Одсек писарнице, пријемне канцеларије и архиве;
 - Одсек за матичну евиденцију, грађанска стања и бирачки списак;
 - Одсек за заједничке послове;
 - Одсек за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове;
2. Одељење за буџет и финансије у оквиру којег су образовани:
 - Одсек за буџет и рачуноводство;
 - Одсек за локалну пореску администрацију;
 - Одсек за јавне набавке;
3. Одељење за привреду, друштвене делатности и локални економски развој;
4. Одељење за урбанизам, грађевинарство и планирање;
5. Одељење за инспекцијске послове.

У Општинској управи образује се Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Седиште Општине Кладово је у улици Краља Александра број 35. Матични број Општине је 07213182, Порески идентификациони број: 100697090, а рачун извршења буџета је 840-169640-70.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину⁷.

Општина је у законском року доставила одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Кладово.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Кладово извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о локалној самоуправи⁹,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁰,
- Закон о раду¹¹,
- Закон о јавним набавкама¹²,

⁷ Број: 400-1846/2016-04 од 16. децембра 2016. године;

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон и 92/2023;

⁹ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон, 101/16 – др. закон, 47/18 и 111/21 – др. закон;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 138/22 и 75/23;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење;

¹² „Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/23;

- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹³,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁶,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе¹⁸,
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања буџета Општине Кладово за 2015. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Кладово у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања буџета Општине Кладово за 2015. годину и
- интервјуисање одговорних лица Општине Кладово.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Кладово како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

¹³ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон,...113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, ..., 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23;

IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Кладово 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 Кладово је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кладово за 2015. годину, као и да поступи по датим препорукама. 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 Општина Кладово обавезна 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, Општина Кладово обавезна 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 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.

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање 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 обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине Кладово радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Општине Кладово¹⁹, Пословника Скупштине Општине Кладово²⁰, Одлуке о Општинској управи Општине Кладово²¹, донели и следеће:

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству²²; Правилник о раду трезора Општине Кладово²³; Рачуноводствене политике за буџетску 2023. годину²⁴; Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора Општине Кладово и помоћних књига и

¹⁹ Број: 010-1/2019-I од 13. марта 2019. године;

²⁰ Број: 010-2/2019-I од 31. маја 2019. године;

²¹ Број: 021-6/2022-I од 16. децембра 2022. године;

²² Број: 400-36/2014-III од 4. децембра 2014. године;

²³ Број: 400-13/2015-II од 12. јануара 2015. године;

²⁴ Број: 400-1/2023-2-III-02 од 10. јануара 2023. године;

евиденције²⁵; Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру КРТ-а²⁶; Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за буџет и финансије²⁷; Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета јединице локалне власти²⁸; Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кладово²⁹; Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Кладово³⁰; Правилник о службеним путовањима³¹; Правилник о поклонима са протоколарном наменом³²; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Кладово³³; Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма/пројекта од јавног интереса за доделу средстава из буџета Општине Кладово³⁴; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Општинске управе Кладово³⁵; Правилник о начину управљања дугом Општине Кладово³⁶.

Одлуке, стратегије и кодекси: Одлука о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Кладово³⁷; Одлука о накнадама које представљају приход остварен делатношћу Општинске управе Кладово³⁸; Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Општинској управи Општине Кладово³⁹.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁰, прописује у члану 7 обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Председник општине Кладово донео је Стратегију управљања ризиком и процену ризика у јануару 2022. године.

²⁵ Број: 400-11/2020-III

²⁶ Број: 400-59/2012 од 12. марта 2012. године;

²⁷ Број: 020- 4/2015- II од 2. фебруара 2015. године;

²⁸ Број: 400-11/2015- II од 2. фебруара 2015. године;

²⁹ Број: 121-63/2015-III од 30. априла 2015. године, 121-94/2018-III од 9. августа 2018. године,

³⁰ Број: 121-19/2003-I, 121-71/2004-I, 131-32/2005, 121-489/2008-I, 131-75/2012-I, 121-168/2015-I од 15. јуна 2015. године, 121-202/2015-I од 1. септембра 2015. године, 121-217/2015-I од 31. децембра 2015. године, 121-51/2016-I од 5. јула 2016. године, 121-23/2018-I од 7. марта 2018. године, 121-116/2018-I од 2. октобра 2018. године, 12-1/2019-I од 22. фебруара 2019. године, 121-90/2019-I од 19. јула 2019. године, 121-50/2020-I од 15. маја 2020. године, 121-7/2022-I од 18. јануара 2022. године;

³¹ Број: 114-21/2015- II од 15. октобра 2015.године;

³² Број: 404-32/2013- II од 28 јуна 2013. године

³³ Број: 400-20/2013- II од 28. јуна 2013. године;

³⁴ Број: 401-7/2015- II од 19. фебруара 2015. године;

³⁵ Број: 404-128/2019 од 27. новембра 2019. године;

³⁶ Број: 400-15/2014-I од 25. априла 2014. године;

³⁷ Број: 114-14/2014- II од 22 априла 2014. године;

³⁸ Број: 43-3/2010- I од 5. марта 2010. године;

³⁹ Број: 021-1/2022-II од 27. јануара 2022. године;

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2019;

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност број 1: Општина Кладово није на одговарајући начин, спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Општине Кладово да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Кладово врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Општине Кладово, адреса www.kladovo.org.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општине.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Кладово је у 2023. години, за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање, користила: 1) рачуноводствени софтвер „Хермес интегрални информациони систем за органе локалне самоуправе“, Mega Computer Engineering, Београд и 2) софтвер „Института Михаило Пупин“ за потребе Локалне пореске администрације.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 2 став 1 тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82 предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност број 2: Општина Кладово није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 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, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да успоставе интерну ревизију.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Кладово за 2015. годину

2. Ревизија финансијских извештаја

2.1. Погрешна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

1) Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 1.989 хиљада динара и (2) у мањем износу од 1.989 хиљада динара;

2) Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 70.963 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 70.963 хиљаде динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Приходи и примања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у 2023. години примања од продаје непокретности, која се односе на уплату месечних рата за купљене станове од стране физичких лица, који су изграђени средствима Фонда солидарне стамбене изградње Општине Кладово, исправно евидентирана на економској класификацији 811000 – Општинске административне таксе.

2) Расходи и издаци

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општина Кладово у 2023. години расходе који се односе на привремено повремене послове, у својим пословним књигама евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору.

Према изјави начелника Општинске управе Општине Кладово у 2023. години није било планираних ни реализованих расхода на групи конта 417000 – Посланички додатак.

Општина Кладово је накнаде члановима комисија евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору.

Пружање услуге мртвозорства је евидентирано на групи 424000 – Специјализоване услуге.

Увидом у достављену документацију уверили смо се да је Општина Кладово у својим пословним књигама превоз ученика евидентирала на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Према изјави одговорног лица Предшколска установа „Невен“ у 2023. години није имала радове на поплочавању платоа.

На основу достављање рачуноводствене документације уверили смо се да је Општинска управа Општине Кладово расходе за набавку материјала евидентирала на групи 426000 – Материјал.

Субвенције Јавном предузећу „Комуналац“, Општина Кладово је у својим пословним књигама евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима.

Општина Кладово је пренос средстава Здравственом центру Кладово евидентирала на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Предшколска установа „Невен“ је намернице за припремање хране у својим пословним књигама евидентирала на групи 426000 – Материјал.

У 2023. години Општина Кладово је у својим пословним књигама евидентирала расходе за куповину кућа и интерно расељена лица на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Докази:

1) Картица уплатних рачуна 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023; Картица уплатних рачуна 811152 – Примања од продаје станова у корист нивоа општина, за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Остварење прихода општине по уплатним рачунима за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; Уговор о купопродаји стана (број: 15/12 од 21. августа 2012. године); Изводи Управе за трезор (број: 58 од 25. маја 2023. године и 144 од 26. децембра 2023. године); Обавештење Општинске управе Кладово (број: 401-1/2023-150-III-02 од 18. јула 2023. године); Аналитичка картица конта 122146 – Потраживања за откупљене станове за период 1. 1. 2023. – 30. 6. 2023. године; Уговор о купопродаји стана (број: 13/12 од 21. августа 2012. године); Изводи Управе за трезор (број: 98 од 13. септембра 2023. године и 137 од 8. децембра 2023. године); Обавештење Општинске управе Кладово (број: 401-1/2023-59-III-02 од 4. априла 2023. године); Аналитичка картица конта 122146 – Потраживања за откупљене станове за период 1. 1. 2023-30. 6. 2023. године).

2) Картица конта 423529 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Налог за књижење (број: 058 од 3. марта 2023. године); Рекапитулација обрачуна зарада за месец фебруар 2023. године; Извод Управе за трезор (број: 58 од 3. марта 2023. године); Изјава одговорног лица (број: 429-6/2024-II од 3. јула 2024. године); Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за обрачун доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и порез на доходак грађана за период од 1. маја – 31. маја 2023. године; Аналитичка картица физичког лица конта 423591 – Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија која се односи на накнаду за учешће у раду комисија за доделу награда, за период од 1. маја – 31. маја 2023. године; Извод Управе за трезор (број: 134 од 19. маја 2023. године); Аналитичка картица физичког лица конто 423591 – Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија која се односи на накнаду за учешће у раду комисије за доделу награда, за период од 1. маја – 31. маја 2023. године; Решење за трансфер средстава (број: 5130 од 17. маја 2023. године); Списак за исплату накнада члановима комисије за доделу награда и јавних признања (број: 400-3/2023-70-III-02 од 16. априла 2023. године); Налог (број: 5130 од 17. маја 2023. године); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ПП ПД; Решење о избору чланова комисије за доделу награда и јавних признања (број: 020-25/2022-I од 21. маја 2022. године); Збирни налог захтева за плаћање преузетих обавеза; Картица конта 424311 – Здравствена заштита по уговору за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Решење за пренос средстава (број: 5103 од 19. априла 2023. године); Налог за плаћање (број: 5103 од 19. априла 2023. године); Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД; Решење о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти (број: 512-4/2021 – I од 17. децембра 2021. године); Извод управе за трезор (број: 106 од 20. априла 2023. године); Изјашњење одговорног лица Предшколске установе „Невен“; Картица конта 426911 – Потрошни материјал, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Фактура (број: R-1294/23 од 15. децембра 2023. године); Требовање потрошног материјала за децембар 2023. године; Извод управе за трезор (број: 354 од 25. децембра 2023. године); Налог (број: 354 од 25. децембра 2023. године); Картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Рачун за набавку намерница (број: 43 од 16. фебруара 2023. године); Налог за плаћање (број: 26 од 23. фебруара 2023. године); Програм субвенција јавног предузећа „Комуналац“ Кладово за 2023. годину (од 29. септембра 2023. године); Картица конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Захтев за пренос средстава; Уговор о куповини два контејнера (број: 805 од 9. новембра 2023. године); Рачун (број: 23-39000-001034 од 29. новембра 2023. године); Уговор о купопродаји мултифункционалне радне машине (број: 849

од 24. новембра 2023. године); Картица конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Изјашњење у вези финансирања здравственог центра Кладово (број: 429-6/2024-II од 2. јула 2022. године); Захтев за пренос средстава (број: Са-2023 од 27. новембра 2023. године); Рачун (број: 23-II 53-1 од 27. новембра 2023. године); Рачун–отпремница (број: 1200/23 од 5. децембра 2023. године); Уговор о јавној набавци (број: 5565/3 од 17. новембра 2023. године); Образац понуде 27-1411/2023; Картица конта 464213 – Капиталне дотације здравственим установама, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Анекс уговора о сарадњи (број: 9-9/137-7/2022 од 1. јуна 2023. године); Уговор о сарадњи (број: 9-9/17 од 19. априла 2022. године); Картица конта 472931 једнократне помоћи за превоз деце за период од 1. децембра – 31. децембра 2023. године; Списак за исплату трошкова превоза деце која се школују у специјалним школама ван територије Општине Кладово за март 2023. године (број: 400-3/2023-50-III-52 од 06. априла 2023. године); Решење о исплати једнократне помоћи на име трошкова превоза деце са посебним потребама у школској 2022/2023 години (од 1. септембра 2022. године); Захтев за плаћање и трансфер средстава (од 10. априла 2023. године); Списак за исплату трошкова превоза деце која се школују у специјалним школама ван територије Општине Кладово за април 2023. године; Списак за исплату трошкова превоза деце која се школују у специјалним школама ван територије Општине Кладово за јун 2023. године; Извод управе за трезор (број: 189 од 13. јула 2023. године); Решење којим се опредељују средства за побољшање услови живота и расељених лица (број: 401-104/2023-II од 3. маја 2023. године); Уговор о додели помоћи за побољшање услова становања породица и интерно расељених лица кроз куповину сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности за становање и доделу помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности за становање (број: 561-1-14/2023-IV од 9. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 2 од 17. маја 2023. године); Налог за плаћање (број: 72 од 30. маја 2023. године).

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на погрешну економску класификацију, јер су приходи и примања и расходи и издаци евидентирани на одговарајућим економским класификацијама.

2.2. Више исказана нефинансијска имовина

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Нефинансијска имовина исказана је у већем износу од 3.716 хиљада динара, јер је објекат Дома културе у Малој Врбици евидентиран истовремено и у пословним књигама индиректног корисника МЗ Мала Врбица и у пословним књигама Општине и нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 7.593 хиљаде динара, јер код извршења издатака није истовремено евидентирана нефинансијска имовина и капитал.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је објекат Дома културе у Малој Врбици искњижен из пословних књига индиректног корисника Месна заједница Мала Врбица и евидентиран код Општинске управе, као и да у 2023. години није било истовремених евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника. Према Изјашњењу одговорног лица Општине Кладово својина јединице локалне самоуправе се евидентира у пословним књигама на основу добијених НЕП-ЈС образаца од Одсека за имовинско-правне послове, који добија Решења о отуђењу и/или прибављању јавне својине из Републичког геодетског завода.

2) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општинска управа у 2023. години приликом извршења издатака истовремено евидентирала нефинансијску имовину и капитал у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

1) Картица основног средства Општинске управе за зграду Дома културе, инвентарски број 10454; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава Месне заједнице Мала Врбица по контима за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Изјашњење одговорног лица Општине Кладово (број: 429-6/2024-II од 26. јуна 2024. године); Помоћна књига основних средстава Општинске управе Кладово за 2023. годину; Главна књига Општине Кладово за 2023. годину; Помоћна књига основних средстава Месних заједница за 2023. годину; Закључни лист Месне заједнице Мала Врбица за период 1.1. 2023. – 31.12.2023. године; Налог за књижење Месне заједнице Мала Врбица (број: 1-2 од 1. јануара 2016. године);

2) Фактура извођача радова „Експертуниверзал“ д. о. о. Калуђерица, по издатој Окончаној ситуацији (број: 160-23 од 27. децембра 2023. године); Картица конта 511299 – Изградња осталих објеката за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Захтев за плаћање (број: 1794 од 28. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 357 од 28. децембра 2023. године); Налози за књижење (број: 357 и 357-3 од 28. децембра 2023. године); Закључни лист Општинске управе за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године.

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину, која се односи на погрешно евидентирану нефинансијску имовину, јер у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава није било истовременог евидентирања објеката, док су приликом извршења издатака истовремено евидентирани нефинансијска имовина и капитал.

2.3. Више исказано Земљиште

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Земљиште је исказано у већем износу за 365 хиљада динара, из разлога што је Месна заједница Грабовица евидентирала земљиште (у износу од 343 хиљаде динара које је у власништву цркве) и ПУ „Невен“ евидентирала земљиште у износу од 22 хиљаде динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Месна заједница Грабовица

Увидом у пословне књиге и достављену документацију утврдили смо да је Месна заједница Грабовица у току 2016. године искњижила земљиште које је било у власништву цркве, у износу од 343 хиљаде динара и да таквих неправилности није било у 2023. години;

2) Предшколска установа „Невен“

Увидом у пословне књиге и достављену документацију утврдили смо да Предшколска установа „Невен“ нема евидентирано земљиште.

Докази:

1) Закључни лист Месне заједнице Грабовица за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Помоћна књига основних средстава Месних заједница за 2023. годину; Годишњи финансијски извештај за 2023. годину; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште, за период 1.1.2016 – 31.12.2016 Месне заједнице Грабовица; Налог за књижење Месне заједнице Грабовица (број: 1-2 од 1. јануара 2016. године); Закључни лист Месне заједнице Грабовица за период 1.1.2016-31.12.2016. године;

2) Закључни лист Предшколске установе „Невен“ за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Годишњи финансијски извештај за 2023. годину; Помоћна књига основних средстава за 2023. годину.

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину, која се односи на више исказано земљиште, јер се исто не налази у пословним књигама индиректних корисника Месна заједница Грабовица и Предшколска установа „Невен“ Кладово.

2.4. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“, више је исказана у износу од 18.515 хиљада динара јер су објекти завршени. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употреби или пренети носиоцу јавне својине на укњижење; нефинансијска имовина у припреми код МЗ Ратково, више је исказана у износу од 1.452 хиљаде динара, јер у припреми води водоводну инфраструктуру која се користи.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу „Кладово“

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово престала да постоји, по покренутом поступку ликвидације од 30. децембра 2016. године, Одлуком Скупштине општине Кладово. Наведеном одлуком права, обавезе, одговорности и имовину јавног предузећа, коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузео је оснивач, Општина Кладово.

У Консолидованом Билансу стања Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 268.151 хиљаде динара која је у потпуности преузета из пословних књига директног корисника Општинска управа. Структура нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама Општинске управе дата је у наредној табели:

Табела број 1, Преглед нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31. 12. 2023. године

Р Б	Врста непокретности	Тип непокретности	Конто	Књиговодствена вредност	Непокретност се користи (Да/Не)	Окончана ситуација	Записник о примопредаји
1	Остали објекти	Установе културе	015115	1.886.916	да	-	-
2			015115	53.812.548	да	619/2021 од 6. јула 2021.	не
3		Спортски и рекреациони објекти	015115	3.513.486	не	-	-
4	Саобраћајни објекти	Остали саобраћајни објекти	015115	2.940.000	да	-	-
5			015115	120.000	да	-	-
6			015115	520.000	да	-	-
7			015115	575.000	не	-	-
8			015115	980.000	не	-	-
9			015115	8.990.510	да	1092400005 од 4. априла 2024.	35-5/2024 од 1. априла 2024.
10	Остале некретнине и опрема	Аутопутеви, мостови, надвожњаци	015115	144.000	не	-	-
11			015115	870.000	не	-	-
12	Водоводна инфраструктура	канализација	015115	1.896.000	не	-	-
13			015115	420.000	не	-	-
14			015115	1.190.000	не	-	-
15			015115	1.194.000	не	-	-
16			015115	408.000	не	-	-
17			015115	1.076.400	не	-	-
18		водовод		015115	967.200	не	-
19	015115			1.140.840	не	-	-
20	Пословне зграде	Остале пословне зграде	015115	713.208	да	-	-
21			015115	9.707.781	да	-	-

22			015115	1.096.902	да	-	-
23			015115	130.942	да	-	-
24			015115	10.595	да	-	-
25			015115	25.800	да	-	-
26			015115	188.679	да	-	-
27			015115	36.846	да	-	-
28			015115	6.759.655	да	230788R1 од 28. децембра 2023.	20. децембар 2023.
29			015115	6.140.545	да	2277/1/2023/500 од 23. августа 2023.	-
30			015115	72.000	да	-	-
31			015115	7.334.426	да	-	-
32	Пословни простор и други објекти	Остале некретнине и опрема	015115	131.448.521	да	ОС-19-19 од 20. маја 2019.	РОРС-2670869 од 25. маја 2019.
33		Установе културе	015115	582.000	да	-	-
34			015115	100.000	да	-	-
35			015115	280.000	да	-	-
36			015115	1.991.206	да	-	-
37		Водовод	015115	7.134.780	не	-	-
38		Ресторани, одмаралишта	015115	11.626.240	не	-	-
Укупно				268.151.028			

2) Месна заједница Ратково

Увидом у достављену документацију и према Изјашњењу одговорног лица утврдили смо да је водоводна инфраструктура код Месне заједнице Ратково у износу од 369 хиљада динара пренета из припреме у употребу 2016. године, док је износ од 1.082 хиљаде динара искњижен и евидентиран у употреби у пословним књигама код Општинске управе Општине Кладово, сходно Одлуци од 21. јула 2017. године.

У 2023. години у пословним књигама Месне заједнице Ратково води се само пројекат реконструкције водовода, на конту 016171 – Остала нематеријална имовина, у износу од 369 хиљада динара, односно није исказана нефинансијска имовина у припреми.

Докази:

1) Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ (број: 022-8/2016-I од 30. децембра 2016. године); Извештај Централне пописне комисије (број: 404-9/2024-III-02 од 23. фебруара 2024. године); Кумулативни преглед по контима за период 1.1. 2023. – 31.12.2023. године; Закључни лист за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Изјашњење (број: 429-6/2024-II од 1. јула 2024. године);

2) Биланс стања Месне заједнице Ратково на дан 31. 12. 2023. године; Помоћна књига основних средстава месних заједница за 2023. годину; Помоћна књига основних средстава Општинске управе Кладово за 2023. годину; Закључни лист Месне заједнице Ратково за 2016. годину, 2017. годину и 2023. годину; Картица основног средства Месне заједнице Ратково за 2023. годину, конто 016171 – Остала нематеријална имовина; Налог за књижење Месне заједнице Ратково (број: 1-2 од 3. јануара 2016. године); Налог књижења Месне заједнице Ратково (број: 022I од 21. јула 2017. године); Картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за период 1.1.2016 – 31.12.2016. године;

Откривена неправилност број 3: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на више исказану нефинансијску имовину у припреми, јер се у пословним књигама Општинске управе води нефинансијска имовина у припреми у износу од 268.151 хиљаде динара, од чега се износ од најмање 207.152 хиљаде динара односи на објекте који су завршени, за које су издате и измирене окончане ситуације и који се користе.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше свеобухватну анализу степена довршености инвестиција и за имовину за коју су окончана улагања изврше пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: У току поступка ревизије Општина Кладово је доставила доказе да је извршила пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби за објекте у вредности од 207.152 хиљаде динара.

2.5. Мање исказане залихе ситног инвентара

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Залихе ситног инвентара код Општинске управе исказане су у мањем износу за 265 хиљада динара по основу набавке 20 комада зимских гума за ауто.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа Кладово је у 2023. години евидентирала набављене гуме у пословним књигама и исказала у Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да помоћна књига основних средстава Општинске управе Кладово није усклађена са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара.

Докази: Биланс стања Општине Кладово на дан 31. 12. 2023. године; Картица конта 022121 – Ситан инвентар у употреби, за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Картица конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Налог за књижење (број: 113-1 од 27. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 259-1 од 21. септембра 2023. године); Помоћна књига основних средстава за 2023. годину; Главна књига за 2023. годину.

Откривена неправилност број 4: Општина Кладово је делимично отклонила утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на мање исказане залихе ситног инвентара, јер су у 2023. години исказане у целини, али истовремено помоћна књига основних средстава није усклађена са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара.

2.6. Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200), ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и мања је за износ од 28 хиљада динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи (131200) и одговарајућих конта обавеза у пасиви, као и конта краткорочних потраживања у активи (122000) и пасивних временских разграничења (291000) у Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

У следећим табелама је приказана неравнотежа конта активних временских разграничења и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) за 11 хиљада динара, као и конта краткорочних потраживања у активи и одговарајућих конта пасивних временских разграничења за исти износ у Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године као последица неодговарајућег књижења у пословним књигама Предшколске установе „Невен“:

Табела број 2, Неравнотежа конта АВР и одговарајућих конта обавеза у консолидованом БС у хиљадама динара

Активна – Назив конта	Конто	Износ	Пасивна – назив конта	Конто	Износ
1	2	3	4	5	6
Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1312000	26.007	Обавезе по основу расхода за запослене	230000	13.518
			Обавезе по основу осталих расхода	240000	809
			Добављачи у земљи	252100	11.503
			Остале обавезе из пословања	254900	188
Укупно		26.007	Укупно		26.018
Неравнотежа (колона 6-3)			11		

Табела број 3, Неравнотежа конта АВР и одговарајућих конта обавеза у БС Предшколске установе у хиљадама динара

Активна – Назив конта	Конто	Износ	Пасивна – назив конта	Конто	Износ
1	2	3	4	5	6
Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1312000	6.724	Обавезе по основу расхода за запослене	230000	4.860
			Обавезе по основу осталих расхода	240000	120
			Добављачи у земљи	252100	1.567
			Остале обавезе из пословања	254900	188
Укупно		6.724	Укупно		6.735
Неравнотежа (колона 6-3)			11		

Табела број 4, Неравнотежа конта краткорочних потраживања и ПВР у Консолидованом БС у хиљадама динара

Активна – Назив конта	Конто	Износ	Пасивна - Назив конта	Конто	Износ
1	2	3	4	5	6
Краткорочна потраживања	122000	82.345	Обрачунати неплаћени приходи и примања	291300	71.581
			Остала пасивна временска разграничења	291900	10.753
Укупно		82.345	Укупно		82.334
Неравнотежа (колона 3-6)			11		

Табела број 5, Неравнотежа конта краткорочних потраживања и ПВР у БС Предшколске установе у хиљадама динара

Активна – Назив конта	Конто	Износ	Пасивна - Назив конта	Конто	Износ
1	2	3	4	5	6
Краткорочна потраживања	122000	11.942	Обрачунати неплаћени приходи и примања	291300	1.922
			Остала пасивна временска разграничења	291900	10.009
Укупно		11.942	Укупно		11.931
Неравнотежа (колона 3-6)			11		

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Биланси стања директних и индиректних корисника буџета Општине Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист Општине Кладово за период 1. јануар 2024. – 31. мај 2024. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 043 на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист Предшколске установе „Невен“ за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност број 5: Општина Кладово у 2023. години није отклонила неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза, јер у Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не постоји усаглашеност између конта обрачунаних неплаћених расхода и издатака у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) за износ од 11 хиљада динара, као и конта краткорочних потраживања у активи и одговарајућих конта пасивних временских разграничења за исти износ као последица неодговарајућег књижења у пословним књигама Предшколске установе „Невен“, што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да Предшколска установа „Невен“: 1) обрачунате неплаћене расходе и издатке правилно евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима и на тај начин успоставе усаглашеност између обрачунаних и ненаплаћених расхода и издатака у активи и одговарајућих обавеза у пасиви и 2) успостави усаглашеност између конта краткорочних потраживања у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви.

2.7. Мање исказане обавезе за плате и додатке

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Библиотека „Центар за културу“ Кладово мање је исказала обавезе за плате и додатке у износу од 416 хиљада динара због неевидентирања обавеза за плату за децембар месец 2015. године; ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ ову позицију је исказала више за износ од 175 хиљада динара, на име обавезе разлике за плату за децембар 2015. године; ПУ „Невен“ је ову позицију исказала мање за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плате за децембар месец 2015. године.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је:

1) Библиотека „Центар за културу“ укалкулисала обавезе за децембарске плате и додатке, у износу од 500 хиљада динара и исказала их у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године;

2) Одлуком Скупштине општине Кладово од 30. децембра 2016. године покренут поступак ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово. Према члану 2 став 3 Одлуке права, обавезе, одговорности и имовину јавног предузећа, преузима оснивач Општина Кладово. Агенција за привредне регистре је 8. јануара 2019. године донела решење којим се Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“ брише из регистра привредних субјеката..

Општинска управа Општине Кладово је укалкулисала обавезе за децембарске плате и додатке, у износу од 3.687 хиљада динара и исказала их у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године;

3) Предшколска установа „Невен“ је укалкулисала обавезе за децембарске плате и додатке, у износу од 2.328 хиљада динара и исказала их у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

1) Биланс стања индиректног корисника Библиотеке „Центар за културу“ на дан 31. децембар 2023. године; Рекапитулација плата за децембар 2023. године индиректног корисника Библиотеке „Центар за културу“, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Библиотеке „Центар за културу“ (број: 26/24 од 19. јануара 2024. године); Налог за књижење Библиотеке „Центар за културу“ (број: 468 од 31. децембра 2023. године); Обавештење о појединачној пореској пријави (БОП 57910000004819099 од 5. јануара 2024. године); Извод Управе за трезор (број: 2 од 5. јануара 2024. године); Налог за књижење Библиотеке „Центар за културу“ (број: 2 од 5. јануара 2024. године);

2) Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово (број: 022-8/2016-I од 30. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 123353/2018 од 8. јануара 2019. године); Рекапитулација обрачуна зарада за месец децембар 2023. године код Општинске управе Општине Кладово; Главна књига за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Биланс стања директног корисника Општинска управа на дан 31. децембар 2023. године;

3) Биланс стања индиректног корисника Предшколска установа „Невен“ на дан 31. децембар 2023. године; Рекапитулација плата за децембар 2023. године индиректног корисника Предшколске установе „Невен“; Налог за књижење Предшколске установе „Невен“ (број: 247 од 30. децембра 2023. године); Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године (број: 227 од 29. фебруара 2024. године); Закључни лист Предшколске установе „Невен“ за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Налаз: Општинска управа Општине Кладово, Библиотека „Центар за културу“ и Предшколска установа „Невен“ у 2023. години **отклониле** су неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на мање исказане Обавезе за плате и додатке, јер су правилно исказане у њиховим финансијским извештајима.

2.8. Није исказан уплаћени депозит

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Општинска управа није исказала уплаћени депозит у износу од 22.499,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате, односно 2.615 хиљада динара од стране Трговинског друштва „Текијанка“ д. о. о. Текија, по основу учешћа у јавном надметању ради отуђења непокретности у јавној својини Општине Кладово – војни комплекс „Лука-Текија“.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Кладово је у 2023. години у својим пословним књигама евидентирала депозите по основу лицитације за куповину пољопривредног земљишта на групи 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције, у износу од 312 хиљада динара, што је исказано и у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1.

Докази: Картица конта 251211 – Примљени депозити за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Преглед података о промету стања на рачуну трезора 043 на дан 31. децембар 2023. године; Изјашњење у вези евидентирања примљених депозита (број: 429-б/2024-II од 3. јула 2024. године).

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину, која се односи на неисказивање уплаћеног депозита, јер је у Консолидованом Билансу стања Општине Кладово на дан 31. 12. 2023. године исказала све примљене депозите.

2.9. Мање исказане Обавезе према добављачима

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Обавезе према добављачима нису исказале: ПУ „Невен“ у износу од 2.931 хиљаде динара и Библиотека „Центар за културу“ у износу од 247 хиљада динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је:

1) Предшколска установа „Невен“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала Обавезе према добављачима у износу од 1.567 хиљада динара, док су у Извештају о извршеном попису приказане Обавезе према добављачима у износу од 1.204 хиљаде динара.

Према Образложењу шефа рачуноводства предшколске установе, до неслагања у обавезама исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и обавезама утврђеним пописом, дошло је јер су Обавезе према добављачима по основу неплаћених рачуна из 2022. године (садржане у почетном стању 2023. године), поново прокњижене у 2023. години приликом плаћања рачуна, што је довело до њиховог дуплирања.

2) Библиотека „Центар за културу“ је исказала Обавезе према добављачима у износу од 319 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

1) Биланс стања индиректног корисника Предшколске установе „Невен“ на дан 31. децембар 2023. године; Главна књига Предшколске установе „Невен“ за 2023. годину;

Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године (број: 227 од 29. фебруара 2024. године); Налог за књижење (број: 246 од 30. децембра 2023. године); Закључни лист Предшколске установе „Невен“ за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2023. године индиректног корисника Предшколска установа „Невен“; Образложење шефа рачуноводства Предшколске установе (од 18. јула 2024. године); Аналитичке картице за conto 252111 – Добављачи у земљи, за период 1. јануар – 31. децембар 2024. године;

2) Биланс стања индиректног корисника Библиотеке „Центар за културу“ на дан 31. децембар 2023. године; Аналитичке картице добављача Библиотеке „Центар за културу“ за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Главна књига Библиотеке „Центар за културу“ за 2023. годину; Помоћна књига добављача за 2023. годину; Табеларни преглед неизмирених обавеза за децембар 2023. године индиректног корисника Библиотека „Центар за културу“.

Откривена неправилност број 6: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину која се односи на неискривање Обавеза према добављачима, јер су у Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказане Обавезе према добављачима у износу од 363 хиљаде динара, као последица погрешног евидентирања у пословним књигама индиректног корисника Предшколске установе „Невен“, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: У току поступка ревизије Предшколска установа „Невен“ је доставила доказе да је из својих пословних књига искњижила део Обавеза према добављачима више исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.10. Више исказани Разграничени плаћени расходи и издаци

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Разграничени плаћени расходи и издаци код ПУ „Невен“ су исказани у већем износу за 520 хиљада динара (неправилно евидентирање).

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима краткорочних пласмана у активи (123000) и конта разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви код Предшколске установе „Невен“ на дан 31. децембар 2023. године, што је приказано у следећој табели:

Табела број 6, Равнотежа између конта краткорочних пласмана и ПВР у БС ПУ „Невен“

у хиљадама динара

Активa – Назив конта	конто	износ	Пасивa – назив конта	конто	износ
Краткорочни пласмани	123000	43	Разграничени плаћени расходи и издаци	291200	43
Укупно		43	Укупно		43

Докази: Биланс стања индиректног корисника буџета Општине Кладово Предшколске установе „Невен“ на дан 31. децембар 2023. године; Главна књига Предшколске установе „Невен“ за 2023. годину.

Налаз: Предшколска установа „Невен“ у 2023. години је **отклонила** неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на више исказане разграничене плаћене расходе и издатке, јер их је правилно исказала.

2.11. Неправилно утврђен резултат

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015.

годину

ПУ „Невен“ је неправилно утврдила резултат пословања, па је дефицит више исказан у износу од 902 хиљаде динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију Предшколске установе „Невен“ за 2023. годину и на основу образложења одговорног лица утврдили смо да је установа приликом састављања годишњих финансијских извештаја неправилно утврдила резултат пословања исказавши дефицит у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године, у износу од 14 хиљада динара, док у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, није извршено кориговање буџетског дефицита делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године; Списак подрачуна Предшколске установе „Невен“ Кладово; Изводи Управе за трезор за подрачуна Предшколске установе „Невен“ (број: 75 од 31. октобра 2023. године – родитељски динар; 318 од 28. децембра 2023. године – боравак деце); Консолидовани рачун трезора Општине Кладово на дан 31.12.2023. године; Главна књига Предшколске установе „Невен“ за 2023. годину; Образложење одговорног лица Предшколске установе „Невен“ (број: с.л. од 5. јула 2024. године).

Откривена неправилност број 7: Предшколска установа „Невен“ у 2023. години **није отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на неправилно утврђен резултат пословања, јер је приликом састављања годишњих финансијских извештаја у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године исказан мањак прихода и примања – дефицит у износу од 14 хиљада динара, док у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршено кориговање буџетског дефицита делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чл. 6 и 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да Предшколска установа „Невен“ Кладово приликом састављања годишњих финансијских извештаја правилно исказује резултат пословања.

2.12. Није евидентирано учешће у капиталу

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015.

годину

Општина Кладово, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа, и то: ЈП „Јединство“ Кладово у износу од 25.041 хиљаде динара и ЈП „Комуналац“ у износу од 22.123 хиљаде динара, чији је оснивач, па су вредност финансијске имовине и капитала мање исказани у износу од 47.164 хиљаде динара.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У Консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказана је садашња вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 33.182 хиљаде динара, где је целокупан износ укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе.

Код Агенције за привредне регистре исказан је новчани улог Општине Кладово у висини од 58.288 хиљада динара код јавних предузећа приказаних у следећој табели:

Табела број 7, Учешће у капиталу

у хиљадама динара

Ред. број	Назив јавног предузећа	Основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре		Основни капитал регистрован у пословним књигама Општине Кладово	Разлика
		Новчани улог	Неновчани улог		
1	Јавно предузеће „Комуналац“ Кладово	4.250		4.250	-
2	Јавно предузеће „Јединство“ Кладово	49.857		24.749	25.108
3	„Зоохигијена и ветерина“ Кладово	10		10	-
4	Симпо ад. Врање	1.713		1.713	-
5	Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић ПИМ“ ад. Београд	2.458		2.458	-
	УКУПНО	58.288		33.180	25.108

Докази: Картица конта јавног предузећа „Комуналац“ 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским јавним предузећима за период од 1. јануара – 31. децембар 2023. године; Картица конта јавног предузећа „Јединство“ 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Картица конта Зоохигијена и ветерина Кладово 111911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Налог (број: 358 од 29. јануара 2023. године); Налог (број: 360 од 31. децембра 2023. године); Биланс од 1. јануара 2023. године; Картица конта „Симпо“ а. д., Врање 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Картица конта „Иван Милутиновић“ 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Потврда о издатим акцијама „Симпо“ а. д., Врање (број: 50/1 од 13. октобра 2020. године); Уговор о конверзији потраживања у капитал (број: 170 од 13. новембра 2020. године); Обавештење предузећа за водне путеве Иван Милутиновић Пим а. д., Београд (број: 187 од 28. јула 2021. године).

Откривена неправилност број 8: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на неевидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа, јер учешће у капиталу јавних предузећа евидентирано у пословним књигама Општине није усаглашено са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре за износ од 25.108 хиљада динара.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше усаглашавање података о учешћу у капиталу јавних предузећа у својим пословним књигама са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре.

2.13. Није успостављена помоћна књига основних средстава

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Општина Кладово нема помоћну књигу зграда и грађевинских објеката (пословних зграда и простора, станова, улица, водовода).

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Кладово је у 2023. години успоставила помоћну књигу основних средстава и евидентирала зграде и грађевинске објекте (пословне зграде и пословни простор, станове, улице, водовод). Истовремено, помоћна књига основних средстава Општинске управе Кладово у делу Зграда и грађевинских објеката не садржи потпуне и прецизне податке о свим непокретностима и то: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, основу коришћења, поједини објекти не садрже податке о површини и вредности, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Према Изјашњењу књиговође за основана средства Одељења за буџет и финансије, Општинска управа је евидентирала зграде и грађевинске објекте у помоћну књигу основних средстава. Такође је наведено да се у књизи основних средстава аналитички воде све пословне промене које настану у току године, евидентирани на класи 5 – Издаци за набавку нефинансијске имовине и достављених НЕП–ЈС образаца који се раде на основу Решења Општинског јавног правобранилаштва и Решења Републичког геодетског завода. Издате привремене ситуације се евидентирају као пословна промена у припреми, које се након потписивања Записника о примопредаји и издате и измирене Окончане ситуације преносе из припреме у употребу.

Докази: Помоћна књига основних средстава Општине Кладово за 2023. годину; Главна књига за 2023. годину; Кумулативни преглед по контима за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Картица конта 511299 – Изградња осталих објеката, за период 1.1.2023. – 31. 12. 2023. године; Уговор о набавци, транспорту и уградњи синтетичке мулти спортске подлоге (број: 404-143-1/2022-II од 16. новембра 2022. године); Записник о примопредаји извршених радова на дан 27. март 2023. године; Фактура извођача радова „Пејком“ д. о. о. Београд (број: 56/23 од 27. марта 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 368 од 4. априла 2023. године); Захтев за плаћање (број: 368 од 4. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 91 од 5. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 091 и 091-2 од 5. априла 2023. године); Картица основног средства за инвентарски број 23187 – Мулти подлога за Рукометно игралиште Фетислам; НЕП–ЈС Обрасци за 2023. годину; Изјашњење књиговође за основана средства Одељења за буџет и финансије (број: 429-6/2024-II од 1. јула 2024. године).

Откривена неправилност број 9: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на успостављање помоћне књиге основних средстава, јер успостављена помоћна књига не садржи потпуне и прецизне податке о свим непокретностима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да успостави помоћну књигу основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити увид у свако појединачно основно средство.

2.14. Више евидентирани зграде и грађевински објекти

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Индицијски корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву на њима.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију за 2023. годину и према достављеном Изјашњењу одговорног лица утврдили смо да Општинска управа у својим пословним књигама има евидентирани зграде и грађевинске објекте за које поседује доказе о праву својине на основу достављених Образаца НЕП–ЈС.

Докази: Изјашњење одговорног лица (број: 400-2/2024-13-III-02 од 11. јула 2024. године); Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ (број: 022-8/2016-I од 30. децембра 2016. године); Закључни лист буџета Општине Кладово за 2023. годину; Образац НЕП–ЈС за пословни простор, Налог за књижење (број: 340-2 од 15. децембра 2021. године); Картица основног средстава за конто 011125 – Остале пословне зграде, инвентарски број 34644/0; Решење Републичког геодетског завода о упису права својине Општине Кладово за зграду–пословни простор (број: 952-02-16-56/2017 од 10. маја

2021. године; Закључни лист ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ на дан 31. 12. 2016. године; Налози за књижење (укњижавање) на буџет Општине Кладово (број: DIREK од 2. јануара 2017. године); Регистар основних средстава ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за 2016. годину.

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години је **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2015. годину, које се односе на више евидентиране зграде и грађевинске објекте, јер у својим пословним књигама има евидентиране само објекте за које поседује доказе о праву на њима.

2.15. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу, из разлога што у пословним књигама општине нису евидентирани следећи објекти: зграда туризма површине 122 м², стамбена зграда (од 17 станова) површине 850 м² (донација Данског савета за избеглице) у вредности од 37.193 хиљаде динара, стамбена зграда (од осам станова) површине 420 м² (донација Данског савета за избеглице) у вредности од 22.150 хиљада динара, три монтажне куће (од по 4 стамбене јединице) у вредности од 17.082 хиљаде динара, зграде укупне површине 12.713 м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), улице површине 674.456 м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), путеви површине 6.011.093 м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити).

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општина Кладово евидентирала објекте, и то: зграду туризма површине 1.220 м², стамбена зграда (од 17 станова) површине 850 м² и вредности од 37.193 хиљаде динара, стамбена зграда (од осам станова) површине 420 м² и вредности од 22.150 хиљада динара и три монтажне куће (од по четири стамбене јединице) вредности од 17.082 хиљаде динара, као и улице и путеве укупне површине 6.547.532 м². За извршене издатке у 2023. години у пословним књигама Општине Кладово евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима.

Докази: Помоћна књига основних средстава Општине Кладово за 2023. годину; Главна књига за 2023. годину; Кумулативни преглед по контима за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године, Картица конта 511299-Изградња осталих објеката за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Уговор о набавци, транспорту и уградњи синтетичке мулти спортске подлоге (број: 404-143-1/2022-II од 16. новембра 2022. године); Записник о примопредаји извршених радова на дан 27. март 2023. године; Фактура извођача радова „Пејком“ д. о. о. Београд (број: 56/23 од 27. марта 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 368 од 4. априла 2023. године); Захтев за плаћање (број: 368 од 4. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 91 од 5. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 091 и 091-2 од 5. априла 2023. године); Картица основног средства за инвентарски број 23187 – Мулти подлога за Рукометно игралиште Фетислам.

Откривена неправилност број 10: Општина Кладово је у 2023. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима, јер су у помоћној књизи основних средстава стамбене зграде евидентиране као пет јединица непокретности уместо да је свака стамбена јединица (стан) евидентирана појединачно, под посебним инвентарским бројем.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава Општинске управе Општине Кладово станови евидентирају појединачно и да садрже потпуне и прецизне податке за сваку стамбену јединицу.

2.16. Није евидентирано земљиште

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

На основу података из Катастра непокретности Републике Србије, утврдили смо да општина Кладово, није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у јавној својини укупне површине 5.766.614 м², винограде и воћњаке површине 97.426 м², па је самим тим земљиште исказано у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Према Изјашњењу одговорног лица, имовина Општине Кладово је идентификована и врши се упоређивање података са Републичким геодетским заводом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општина Кладово у својим пословним књигама евидентирала земљиште које је у јавној својини Општине на основу достављених Образаца НЕП-ЈС. Такође је утврђено да приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године Комисија за попис није извршила попис земљишта које је у јавној својини Општине Кладово.

Докази: Изјашњење одговорног лица (број: 400-2/2024-10-III-02 од 9. јула 2024. године); Картица основних средстава Општинске управе Кладово за конто 014111 – Пољопривредно земљиште; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Помоћна књига основних средстава за 2023. годину; Биланс стања Општине Кладово на дан 31.12.2023. године; Образац НЕП за пољопривредно земљиште од 14. новембра 2023. године; Картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште, за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Налог за књижење по достављеном Обрасцу НЕП-ЈС (број: 322-1 од 23. новембра 2023. године); Картица основних средстава за конто 014111, инвентарски број 34680; Решење Републичког геодетског завода (број: 952-02-11-152-477/2019 од 13. децембра 2022. године); Извештај Централне пописне комисије (број: 404-9/2024-III-02 од 23. фебруара 2024. године).

Откривена неправилност број 11: Општина Кладово је у 2023. години делимично **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на евидентирање земљишта, јер у Извештају Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31. 12. 2023. године није утврђено стварно стање земљишта, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.17. Помоћна књига основних средстава не садржи све податке

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Према Изјашњењу Руководиоца Одељења за буџет и финансије ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није водила у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које је користила, те Општина Кладово не поседује евиденцију о њима у 2023. години. Даље је наведено да ће Општина Кладово у наредном периоду извршити попис и евидентирање тих објеката, као и да у 2023. години Општина није добила на коришћење зграде и грађевинске објекте (туђу имовину) које би евидентирала у својим пословним књигама и достављала посебне пописне листе власнику имовине.

Докази: Изјашњење Руководиоца Одељења за буџет и финансије (број: 429-6/2024-II од 3. јула 2024. године); Годишњи финансијски извештај Општинске управе Кладово – Биланс стања Општине Кладово на дан 31.12.2023. године; Помоћна књига основних средстава за 2023. годину.

Откривена неправилност број 12: Општина Кладово у 2023. години **није отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односе на евидентирање у помоћној књизи основних средстава Зграда и грађевинских објеката које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ чији је Општина правни наследник.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да изврше попис зграда и грађевинских објеката које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и спроведу одговарајуће евидентирање у помоћној књизи основних средстава.

2.18. Није извршен упис водова у катастар водова

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину

Општина Кладово није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у достављену документацију и на основу Изјашњења одговорног лица Општине Кладово, утврдили смо да је Општина у периоду након достављања одазивног извештаја, по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, наставила са уписом водова и стварних права на њима.

Докази: Решења РГЗ – Сектор за катастар непокретности (број: 956-02-1-309-7723/2021 од 10. јануара 2022. године о упису подземног вода број 33; 956-02-1-309-3723/2021 од 5. новембра 2021. године о упису подземног вода 32; 956-02-1-309-5848/2021 од 1. новембра 2021. године о упису подземног вода 30; 956-02-1-309-5889/2021 од 28. октобра 2021. године о упису подземног вода 27; 956-02-1-309-5890/2021 од 22. октобра 2021. године о упису подземног вода 26; 956-02-1-309-5590/2021 од 12. октобра 2021. године о упису подземног вода 23).

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, која се односи на упис водова и стварних права на њима у катастар водова, јер је Општина у периоду након достављања одазивног извештаја извршила упис водова и стварних права на њима.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину

3. Ревизија правилности пословања

3.1. Погрешан обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.666 хиљада динара и то код: (а) Општинског већа и Председника (увећани коефицијенти) у износу од 51 хиљаде динара и (б) Општинске управе у износу од 3.615 хиљада динара за плате постављених лица и запослених по основу увећаних корективних коефицијената.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Председник општине и Општинско веће:

Увидом у интерна акта којим се уређују плате изабраних и постављених лица, Решења о утврђивању коефицијената, Рекапитулацију зараде и исплатне листиће за март 2023. године, утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси изабраних на разделу Председника општине обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.

Према изјашњењу одговорног лица Општине Кладово, чланови Општинског већа у садашњем саставу немају радноправни статус, већ им је у 2023. години исплаћивана накнада на месечном нивоу.

2) Општинска управа:

Увидом у интерна акта којим се уређују плате постављених и запослених лица, Решења о утврђивању коефицијента, Рекапитулацију зараде и исплатне листиће за март 2023. године утврдили смо да се плате, додаци, накнаде и социјални доприноси постављених и запослених лица на разделу Општинске управе обрачунавају и исплаћују у складу са прописаним основицама, коефицијентима као и стопама пореза и доприноса.

Докази:

1) Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у Општини Кладово (број: 121-19/2003, 121-71/2004, 131-32/2005, 121-489/2008, 131-75/2012, 121-168/2015, 121-202/2015, 121-51/2016, 121-20/2018, 121-116/2018, 121-1/2019-I, 121-50/2020-I и 121-7/2022-I); Рекапитулација обрачуна зарада за раздео Председника општине за месец март 2023. године; Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2023. године за раздео Председника општине; Платне листе за месец март 2023. године за Председника општине и заменика Председника општине; Обавештење о поднетој ППП-ПД за март 2023. годину; Извод Управе за трезор (број: 91 од 5. априла 2023. године); Налог књижења (број: 091 од 5. априла 2023. године); Решење о утврђивању коефицијента Председника општине Кладово (број: 121-66/2022-I од 1. јуна 2022. године); Решење о утврђивању коефицијента за Заменика председника општине (број: 121-67/2022-I од 1. јуна 2022. године); Радна листа за раздео Председника општине за март 2023. године; Изјашњење руководиоца одељења за буџет и финансије (број: 400-2/2024-15-III-02 од 12. јула 2024. године); Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД) за месец март 2023. године; Изјашњење руководиоца Одељења за буџет и финансије (број: 400-2/2024-16-III-02 од 15. јула 2024. године); Одлука о избору чланова Општинског већа Општине Кладово (број: 020-20/2022-I од 11. маја 2022. године); Одлука о накнадама члановима Општинског већа Општине Кладово (број: 121-18/2018-I од 7. марта 2018. године); Картица позиције плана 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023.; Аналитичке картице позиције плана (за сваког члана Општинског већа) за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023..

2) Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској

управи Кладово (број: 121-63/5015-III и 121-94/2018-III); Рекапитулација обрачуна зарада за раздео Општинске управе за месец март 2023. године; Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2023. године за раздео Општинске управе; Обавештење о поднетој ППП-ПД за март 2023. годину; Извод Управе за трезор (број: 91 од 5. априла 2023. године); Налог књижења (број: 091 од 5. априла 2023. године); Решења о утврђивању коефицијената постављених и запослених лица (број: 121-105/2015-III од 4. маја 2015. године; 121-86/2017-III од 14. августа 2017. године; 121-133/2015-III од 4. маја 2015. године; 121-96/2018-III од 13. августа 2018. године; 121-97/2018-III од 13. августа 2018. године; 121-82/2022-III од 29. јула 2022. године; 121-112/2022-III од 4. новембра 2022. године; 121-10/2023-III од 8. фебруара 2023. године; 121-865/2023-I од 11. октобра 2023. године; 121-74/2021-I од 10. јуна 2021. године и 121-59/2022-I од 26. маја 2022. године); Платне листе за постављена лица и све раднике за месец март 2023. године; Радна листа за раздео Општинске управе за март 2023. године; Изјашњење руководиоца одељења за буџет и финансије (број: 400-2/2024-15-III-02 од 12. јула 2024. године); Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД) за месец март 2023. године; Решења о исплати додатка на плату за прековремени рад (број: 121-14/2023-III, 121-15/2023-III и 121-17/2023-III од 4. априла 2023. године).

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, јер смо увидом у узорковану документацију утврдили да је Општина приликом обрачуна и исплате плата примењивала одговарајућу основицу и коефицијенте у складу са важећим прописима.

3.2. Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.991 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Општинског већа и Председника у износу од 1.700 хиљада динара за исплату накнаде помоћницима Председника општине који нису на сталном раду у Општинској управи;

Општинске управе у износу од 29.064 хиљаде динара и то: накнада за употребу сопственог возила за долазак и одлазак са посла запосленог лица у износу од 108 хиљада динара; извршила расходе за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 27.595 хиљада динара; пренела средства удружењима без учествовања на конкурсима у износу од 1.361 хиљаде динара;

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 227 хиљада динара за текуће поправке и одржавање.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Председник општине и Општинско веће:

Чланом 58 Закона о локалној самоуправи и чланом 67 Статута Општине Кладово је прописано да се помоћници Председника општине постављају у кабинету Председника општине од стране Председника општине, најдуже на период док траје дужност Председника општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово помоћници Председника општине су систематизовани у кабинету Председника општине.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су помоћници Председника општине Кладово у радном односу и да се зараде помоћника Председника општине исплаћују са раздела Општинске управе.

Председник општине Кладово је решењима поставио два помоћника и то: помоћника Председника општине за спорт, омладину и друштвене делатности и помоћника Председника општине за локални и економски развој.

2) *Општинска управа:*

(1) Увидом у достављену документацију уверили смо се да Општина Кладово у 2023. години имала закључен Уговор о коришћењу приватног возила у службене сврхе, као и да је обрачун исплаћене накнаде вршен на основу достављених фискалних рачуна, а све у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (члан 11 став 3) и Законом о порезу на доходак грађана (члан 18 став 1 тачка 5).

(2) Општинско веће Општине Кладово је донело Правилник о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово. Овим Правилником нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

На основу јавног позива спортски клубови су аплицирали за доделу средстава за финансирање њихових програма. Комисија за доделу средстава у области спорта је донела Решење о одобреним средствима за финансирање или суфинансирање програма у области спорта за 2023. годину, којим је за 26 спортских клубова одобрен износ од 27.000 хиљада динара. Пренос средстава из буџета Општине Кладово вршен је на основу уговора о реализовању програма за финансирање или суфинансирање потреба и интереса грађана у области спорта за 2023. годину закључених између Општине и појединачне спортске организације као корисника. Увидом у достављену документацију утврдили смо да уговорима није уређен начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава, као што је прописано чланом 122 став 1 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

(3) Општина Кладово је у 2023. години донела Правилник о начину, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Кладово за подстицање пројекта од јавног интереса које реализују удружења грађана у 2023. години. Правилником се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе, као начин и поступак враћања средстава за подстицање пројекта или недостајућег дела средстава за финансирање пројекта које реализују удружења грађана средствима из буџета Општине Кладово, а који су од јавног интереса. Право на учешће на Јавном конкурсима имају удружења регистрована у складу са Законом о удружењима која ће своје програмске активности регистровати на територији Општине Кладово.

Општинско веће Општине Кладово је расписало јавни конкурс за доделу средстава из буџета Општине Кладово за подстицање пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање пројеката од јавног интереса која реализују удружења за 2023. годину. Предмет јавног конкурса су пројекти од јавног интереса на територији Општине Кладово у области: заштите животне средине, социјалне и дечије заштита, развој културе и информисања, опште услуге информисања. Обим опредељених средстава Одлуком о буџету за 2023. годину износио је 5.200 хиљада динара за финансирање програма и пројеката у областима која су предмет јавног конкурса. Закључком Општинског већа усвојен је предлог Одлуке о додели средстава из буџета Општине Кладово за подстицање програма/пројеката од јавног интереса, које реализују удружења грађана за 2023. годину по којој су опредељена средства за 27 удружења грађана у укупном износу од 4.868 хиљада динара. Пренос средстава из буџета Општине

Кладово вршен је на основу уговора о финансирању/суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса у Општини Кладово за 2023. годину, којима је у члану 5 прописано да корисник средстава дужан да Комисији за спровођење поступка за доделу средстава достави наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта након 30 дана од дана завршетка пројекта, односно најкасније до 1. фебруара наредне године.

Увидом у достављену документацију за три удружења грађана, утврдили смо да су приликом финансирања удружења, средства пренета након спроведеног конкурса и уз поштовање одредби закључених уговора.

3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Кладово

Одлуком Скупштине општине Кладово о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово покренут је поступак ликвидације 30. децембра 2016. године. Агенција за привредне регистре је 8. јануара 2019. године донела Решење којим се Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“ брише из регистра привредних субјеката. Према члану 2 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Општина Кладово.

Скупштина општине Кладово је на седници одржаној 14. октобра 2019. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Комуналац“ са Законом о јавним предузећима којом се ово јавно предузеће одређује за управљача јавних путева (општинских путева и улица) и некатегорисаних путева на територији Општине Кладово.

На седници Скупштине општине Кладово одржаној 8. јула 2022. године донета је Одлука о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Комуналац“ Кладово за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, којом је јавном предузећу додељено искључиво право на обављање следећих услуга:

- 1) Послови одржавања хигијене (чишћење улица и тротоара, изношење и одвожење смећа);
- 2) Одржавање, чишћење и третирање зелених површина;
- 3) Управљање јавним и некатегорисаним путевима на територији Општине Кладово;
- 4) Послови обављања зоохигијене на територији Општине Кладово;
- 5) Послови чишћења водотокова другог реда из надлежности Општине Кладово са припадајућим каналима и уливама.

Према изјашњењу одговорног лица, у вези са зимским одржавањем путева и улица на територији Општине Кладово, у току 2023. године није било снежних падавина па из тог разлога није постојала потреба ангажовања јавног предузећа, односно расходи за те намене нису извршавани.

Општинска управа Кладово је у 2023. години спровела отворени поступак јавне набавке који се односи на крпљење и пресвлачење општинских путева и улица на територији Општине Кладово, процењене вредности од 5.833 хиљаде динара без ПДВ-а. Између Општинске управе Кладово и „Strabag“ д. о. о., Београд је закључен Уговор о крпљењу и пресвлачењу општинских путева и улица на територији Општине Кладово уговорене вредност од 5.399 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.959 хиљада динара са ПДВ-ом. Услед појаве вишкова радова Анексом уговора је измењена уговорена вредност на износ од 6.677 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.988 хиљада динара са ПДВ-ом.

Докази:

1) Статут општине Кладово (број: 01-1/2019-1 од 13. марта 2019. године); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово (број: 10-8/2022-II од 24. октобра 2022. године); Решење о постављењу Помоћника председника општине Кладово за спорт, омладину и друштвене делатности (број: 112-82/2022-II од 20. маја 2022. године); Решење о постављењу Помоћника председника општине за локални и економски развој (број: 112-84/2022-II од 27. маја 2022. године); лични картони зарада помоћника председника општине Кладово за период

1. јануар – 31. децембар 2023. године; исплатни листићи за зараду два помоћника председника општине за месец мај 2023. године;

2)

(1) Налог за службено путовање (број: 114-1/2023-68-III-02 од 3. јуна 2023. године); Уговор о коришћењу приватног возила у службене сврхе (број: 114-10/2023-II од 7. маја 2023. године); Спецификација исплате накнаде за употребу сопственог возила (број: 114-1/2023-68-III-02 за јуни 2023. године); Обрачун о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Захтев за плаћање и трансфер средстава од (12. јуна 2023. године); Правилник о начину и условима коришћења службених возила у Општини Кладово (број: 404-14/2022-III од 20. јануара 2022. године).

(2) Правилник о рангирању спортских организација приликом доделе средстава која остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово (број: 400-61/2016-II од 12. децембра 2016. године); Јавни позив за учешће у расподели средстава предвиђених буџетом за спорт Општине Кладово за 2023. годину у финансирању или суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта (број: 66-11/2023 од 17. јануара 2023. године); Решење о одобреним средствима за финансирање или суфинансирање програма у области спорта; Уговор о реализовању програма за финансирање или суфинансирање потреба и интереса грађана у области спорта за 2023. годину (број: 66-4/2023-II од 20. фебруара 2023. године); Уговор о реализовању програма за финансирање или суфинансирање потреба и интереса грађана у области спорта за 2023. годину (број: 66-3/2023-II од 20. фебруара 2023. године); Уговор о реализовању програма за финансирање или суфинансирање потреба и интереса грађана у области спорта за 2023. годину број: 66-13/2023-II од 20. фебруара 2023. године; Предлог програма за Раднички фудбалски клуб „Бродоремонт“ за 2023. годину, Предлог програма за фудбалски клуб „Бердап“ за 2023. годину, Предлог програма за Мушки рукометни клуб „Бердап“ за 2023. годину: Периодични/завршни наративни извештај за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године за Мушки рукометни клуб „Бердап“ са целокупном правдајућом документацијом, Периодични/завршни наративни извештај за период од 1. јануара - 31. децембра 2023. године за Раднички фудбалски клуб „Бродоремонт“ са целокупном правдајућом документацијом, Завршни наративни извештај за фудбалски клуб „Бердап“ за период од 1. јануара - 31. децембра 2023. године са целокупном правдајућом документацијом.

(3) Правилник о начину, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета Општине Кладово за подстицање пројекта од јавног интереса која реализује удружење грађана за 2023. годину (број: 024-7/2023-II од 9. маја 2023. године); Јавни конкурс за доделу средстава из буџета Општине Кладово за подстицање пројекта или недостајућег дела средстава за финансирање пројекта од јавног интереса које реализује удружења за 2023. годину (број: 024-3/2023-II од 8. марта 2023. године); Одлука о додели средстава удружењима грађана од (27. априла 2023. године); Закључак Општинског већа (број: 024-7/2023-II од 9. маја 2023. године); Уговор о финансирању/суфинансирању програма и пројекта „Чувар традиције, ношње, обичаја и игара“ у Општини Кладово за 2023. годину (број: 024-3/2023-II од 16. маја 2023. године); Буџет пројекта – Прилог број 3, Периодични/завршни наративни извештај за период од 1. јуна - 31. децембра 2023. године; Спецификација исплате пореза и доприноса Уговора о делу физичких лица за мај 2023. године; Налог за службено путовање (број: 21 од 9. јула 2023. године); Рачун (број: 23-390-000336 од 5. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 1 од 20. јуна 2023. године); Рачун (број: 23-3000-001291 од 31. маја 2023. године); Предрачун (број: 72 од 11. јула 2023. године); Налог за службени пут (број: 24 од 24. јула 2023. године); Налог за службено путовање (број: 25 од 24. јула 2023. године); Рачун (број: 23-3000-001617 од 30. јуна 2023. године); Рачун (број: 23-3000-001943 од 31. јула 2023. године); Уговор о делу (број: 30 од 1. јула 2023. године); Спецификација исплате пореза доприноса Уговора о делу за август 2023. године; Извештај о раду за август 2023. године; Рачун (број: 11 од 3. јула 2023.

године); Рачун (број:23-3000-002265 од 31. јуна 2023. године); Уговор о делу (број: 32 од 1. септембра 2023. године); Уговор о допунском раду (број: 31 од 7. септембра 2023. године); Спецификација исплате пореза и доприноса на Уговор о допунском раду за септембар 2023. године; Рачун (број: 23-3000-002582 од 9. октобра 2023. године); Предрачун (број: G-26-PPL-2780 од 27. октобра 2023. године); Уговор о допунском раду (број: 43 од 2. октобра 2023. године); Уговор о финансирању/суфинансирању програма и пројекта од јавног интереса у Општини Кладово за 2023. годину, буџет пројекта – Прилог 3, Завршни наративни извештај за период од 3. маја – 31. децембра 2023. године); Периодични/завршни финансијски извештај за период од 3. августа – 31. децембра 2023. године, Листа активности – Месечни извештај за пројекат „Осмех више“ Удружења за помоћ особама ометеним у развоју „Нада“ Кладово; Спецификација пореза и доприноса зна Уговор о делу за јун 2023. године; Листа активности – месечни извештај за септембар 2023.године; Листа активности – месечни извештај за октобар 2023.године; Листа активности- месечни извештај за новембар 2023. године; Листа активности – месечни извештај за децембар 2023. године; Уговор о финансирању/суфинансирању програма и пројекта од јавног интереса у Општини Кладово за 2023. годину; буџет пројекта; Периодични/завршни наративни извештај за период од 1. маја – 1. септембра 2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава; Извод Управе за трезор (број: 1 од 28. јула 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 2 од 29. јула 2023. године); Извод управе за трезор (број: 3 од 31. јула 2023. године); Извод (број: 4 од 1. августа 2023. године); Рачун (број: 51-6-2023 од 31. јула 2023. године); Уговор о пословно техничкој сарадњи (број: 03-23 од 10. јуна 2023. године); Рачун (број:23-3600-000027 од 12. јула 2023. године); Периодични /завршни финансијски извештај за период од 1. маја – 1. септембра 2023. године.

3) Одлука о измени и допуни Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Комуналац“ из Кладова са Законом о јавним предузећима (број: 023-17/2019-1 од 14. октобра 2019. године); Одлука о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Комуналац“ Кладово за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује (број: 023-13/2022-1 од 8. јула 2022. године); Изјашњење одговорног лица у вези са зимским одржавањем путева и улица на територији Општине Кладово (број: 407-2/2024-20-III од 23. јула 2024. године); Уговор о крпљењу и пресвлачењу општинских путева и улица на територији Општине Кладово (број: 404-134/2023-II од 24. октобра 2023. године); Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године; Анекс уговора број 1 (број: 404-134/2023-II од 24. октобра 2023. године); Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка; Записник о отварању понуда; Решење о именовану стручног надзора (број: 35-101/2022- I од 23. децембра 2023. године); Извештај о поступку (број:404-134/2023 од 4. октобра 2023. године); Одлука о додели уговора (број: 401-134/2023 од 4. октобра 2023. године); Одлука о спровођењу поступка (број: 404-134/2023-II од 4. октобра 2023. године); Банкарска гаранција за озбиљност понуде (број: 265-62-1333570-44 од 12 . октобра 2023. године).

Откривена неправилност број 13: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину које се односе на извршавање расхода и издатака, а да основ за њихово извршење није у складу са важећим прописима, јер:

- Правилником о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона;
- уговорима, које је Општина Кладово закључила са спортским организацијама, није уређен

начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава, што није у складу са чланом 122 став 1 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да: 1) Правилником о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово ближе уреде садржину и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката и 2) уговорима са спортским организацијама уреде начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава.

3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 769 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени код:

Општинске управе у износу од 32 хиљаде динара за услуге одржавања и ажурирања софтвера Хермес за услуге по уговору;

ПУ „Невен“ у износу од 737 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа:

Увидом у достављену документацију и Изјашњење начелника Општинске управе утврдили смо да је Општинска управа у 2023. години на име расхода за услуге одржавања и ажурирања софтверског пакета „Хермес“ измиривала обавезе на основу закљученог уговора са добављачем „Мега Computer Engineering“ д. о. о. Београд, као и да сваки месечни рачун као прилог садржи Записник о извршеним услугама одржавања софтверског пакета и месечни извештај за период (Спецификацију извршених услуга).

2) Предшколска установа „Невен“

Према изјашњењу директорице Предшколске установе „Невен“, у 2023. години установа није имала извршене издатке на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

У поступку ревизије Предшколска установа је доставила као доказ да су издаци на групи 512000 – Машине и опрема, извршени на основу рачуна достављених од стране добављача, записника о квалитативном и квантитативном пријему набављене опреме потписаних од стране чланова Комисије за квантитативни и квалитативни пријем.

Докази:

1) Уговор о одржавању и ажурирању софтвера „Хермес“ (број: 404-101/202-III од 1. октобра 2023. године); Рачун за услуге одржавања софтвера „Хермес“ за јун 2023. године (број: 795-02/2023 од 5. јула 2023. године); записник о извршеним услугама одржавања софтвера „Хермес“ у јуну 2023. године (од 1. јула 2023. године са пратећим извештајем за јун 2023. године); Рачун за услуге одржавања софтвера „Хермес“ за октобар 2023. године (број: 1264-11/2023 од 31. октобра 2023. године); записник о извршеним услугама одржавања софтвера „Хермес“ у октобру 2023. године (од 1. новембра 2023. године са пратећим извештајем за октобар 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 37640 од 13. новембра 2023. године); Налог за књижење (број: 313 од 14. новембра 2023. године); Рачун за услуге одржавања софтвера „Хермес“ за новембар 2023. године (број: 1374-12/2023 од 1. децембра 2023. године); записник о извршеним услугама одржавања софтвера „Хермес“ у новембру 2023. године (од 1. децембра 2023. године са пратећим извештајем за

новембар 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 38580 од 13. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 343 од 14. децембра 2023. године); Рачун за услуге одржавања софтвера „Хермес“ за децембар 2023. године (број: 55-01/2024 од 4. јануара 2024. године); записник о извршеним услугама одржавања софтвера „Хермес“ у децембру 2023. године (од 3. јануара 2024. године са пратећим извештајем за децембар 2023. године); изјашињење Начелника општинске управе (број: 429-7/202 од 2. јула 2024. године); аналитичке картице за конта 252111 – Добављачи у земљи и 423212 – Услуге за одржавање софтвера за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године;

2) Изјашињење директорке Предшколске установе „Невен“ (број: 864 од 2. јула 2024. године); Закључни лист Предшколске установе „Невен“ за период 1. јануар – 31. децембра 2023. године; Решење о образовању Комисије за квантитативни и квалитативни пријем робе/услуге за радну 2022/23. годину (број: 911 од 1. септембра 2022. године); Рачун за набавку 35 ормарића за децу издат од „Студио зона комфора“, ПР Кладово (број: 04/2023 од 23. марта 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 312/1 од 23. марта 2023. године); Рачун за набавку намештаја издата од „Студио зона комфора“, ПР Кладово (број: 03/2023 од 23. марта 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 312/2 од 23. марта 2023. године); Рачун за набавку рачунара издата од СЗТР „Нарру Компјутерс“ ПР, Кладово (број: 80-2022 од 10. јула 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 895/1 од 10. јула 2023. године); Рачун за набавку тепиха издата од „Форма идеале“ д. о. о., Крагујевац (број: ZA2/23-F001545 од 10. новембра 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 1403/1 од 10. новембра 2023. године); Рачун за набавку намештаја издата од „Форма идеале“ д. о. о., Крагујевац (број: ZA2/23-F001544 од 10. новембра 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 1403/1 од 10. новембра 2023. године); Рачун за набавку Karcher WD 3 усисивача издата од „Miido“ д. о. о., Кладово (број: PKLAV85U-PKLAV85-5510 од 20. новембра 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 1426 од 20. новембра 2023. године); Рачун за набавку тагова – мифаре издата од „Електро Кладово“, ПР Кладово (број: 23-3000-000209 од 15. новембра 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 1415/1 од 15. новембра 2023. године); Рачун за набавку Panasonic KX-TG телефона издат од „Miido“ д. о. о., Кладово (број: 3/6 од 12. децембра 2023. године); Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (број: 1517/1 од 12. децембра 2023. године); Аналитичке картице за конта 252111 – Добављачи у земљи, за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Налог за књижење обавезе према добављачу „Студио зона комфора“, ПР Кладово за набавку намештаја (број: 47 од 30. марта 2023. године); Збирне картица конта за конта 512211 – Намештај, 512221 – Рачунарска опрема, 512232 – Телефони, 512251 – Опрема за домаћинство, 512811 – Опрема за јавну безбедност за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Изводи Управе за трезор (број: 47 од 30. марта 2023. године, 126 од 26. јула 2023. године, 200 од 3. новембра 2023. године, 202 од 6. новембра 2023. године, 232 од 14. децембра 2023. године и 233 од 15. децембра 2023. године).

Налаз: Општина Кладово и Предшколска установа „Невен“ **отклониле** су неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на извршене расходе и издатке без валидне документације, јер је код ових корисника за све узорковане трансакције преузимање обавеза и извршење расхода и издатака вршено уз веродостојну рачуноводствену документацију.

3.4. Неправилности код припреме Одлуке о буџету

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: 1) маса за плате планирана је у већем износу од прописаног за 4.130 хиљада динара; 2) индиректни корисници, нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; 3) предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Кладово не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; 4) Општинско веће није извршило упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; 5) буџетски календар није у потпуности поштован; 6) Одлука о буџету општине за 2015. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Одлуком о буџету Општине Кладово за 2023. годину планирани су расходи за зараде запослених (група конта 411000 и 412000) у укупном износу од 171.991 хиљаде динара, која је на истом нивоу као у 2022. годину, с обзиром на то да је Одлука о буџету Општине Кладово за 2023. годину донета 16. децембра, непосредно пре измене Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину⁴¹. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину – први ребаланс, увећана је маса за плате запослених и планирана је у износу од 195.062 хиљаде динара (извор 01), што је за 3.928 хиљада динара више него што је прописано чл. 9 и 44 Закона о буџету Републике Србије. Истим законом је прописано да локална власт у 2023. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2022. године, као и дозвољеног увећања плата за 12,5% из члана 9 овог закона, почев од плате за јануар 2023. године.

Такође, Закључком⁴² Владе Републике Србије основица за плату запосленима у предшколском образовању увећана је за 5,5% почевши од плате за септембар. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Кладово – други ребаланс, маса за плате планирана је у износу од 192.515 хиљада динара, што је више од прописаног за 456 хиљада динара. Решењима о промени апропријације, маса за плате умањена је и планирана у износу од 192.245 хиљада динара, што је за 185 хиљада динара више од прописаног.

Маса средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца планирана је у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину решењима о промени апропријације из децембра 2023. године.

Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Кладово за 2023. годину приказано је у следећој табели:

Табела број 8, Планирање масе средстава за плате

у хиљадама динара

Р Б	Група конта	Исплата за септембар 2022. године	Пројекција дозвољене масе за 2023. годину	Маса за 2023. годину са 5,5 % за предшколско образовање	Одлука о буџету за 2023. годину	Ребаланс 2	Одлука о буџету/ пројекција 2023. (%)	Ребаланс/ Пројекција (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	411000	12.302	164.544	165.341	147.242	165.342	89,48	100,00
2	412000	1.988	26.590	26.719	24.749	26.903	93,08	100,69
Укупно:		14.290	191.134	192.060	171.991	192.245	89,98	100,10

⁴¹ „Службени гласник РС”, број 138/22;

⁴² Број: 05 број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године;

Такође, ревизијом презентоване документације утврђено је да је у току 2023. године Скупштина општине Кладово, ради уравнотежења буџета, донела две одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету.

Табела број 9, Доношење Одлуке о буџету и ребаланса за 2023. годину

у хиљадама динара

Назив одлуке	Број одлуке	Датум одлуке	Укупни приходи и примања по основу продаје нефинансијске имовине	Укупни расходи и издаци за набавку нефин. имовине	Фискални дефицит	Фиск. дефицит (%)	Рачун финансирања – издаци за отплату главнице дуга	Пренета неутрошена средства из ранијих година
Одлука о буџету	400-20/2022-I	16.12.2022.	799.800	871.900	72.000	9,10	-	72.000
Ребаланс 1	400-5/2023-I	09.06.2023.	799.800	970.963	171.163	21,64	-	171.163
Ребаланс 2	400-8/2023-I	25.09.2023.	838.694	1.009.857	171.063	20,62	-	171.063

Износ пренетих неутрошених средстава из 2022. године узроковао је планирање фискалног дефицита у 2023. години у износу већем од прописаног чланом 27ж Закона о буџетском систему.

2) Увидом у достављену документацију утврдили смо да су индиректни корисници доставили предлоге финансијских планова за 2023. годину директном кориснику – Општинској управи Кладово, у прописаном законском року, односно до 1. септембра 2022. године.

3) Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних и индиректних корисника не садрже родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

4) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општинско веће извршило упознавање грађана са Нацртом Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину, иако је чланом 42 став 4 Закона о буџетском систему прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт Одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом Одлуке о буџету.

5) Индиректни корисници су доставили предлоге финансијских планова за 2023. годину директном кориснику у прописаном року, односно до 1. септембра 2022. године; Одељење за буџет и финансије је доставило нацрт Одлуке о буџету за 2023. годину Општинском већу Општине Кладово 14. октобра 2022. године; Општинско веће је доставило предлог Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину Скупштини општине 9. новембра 2022. године.

6) Увидом у Одлуку о буџету Општине Кладово за 2023. годину и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2023. годину – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, утврдили смо да је јединствена буџетска класификација испоштована.

Докази:

1) Одлука о буџету општине Кладово за 2023. годину (број: 400-20/2022-I од 16. децембра 2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину – први ребаланс (број: 400-5/2023-I од 9. маја 2023. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину – други ребаланс (број: 400-8/2023-I од 25. септембра 2023. године); Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву (број: 401-147/2023-II од 27. јуна 2023. године); Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву (број: 401-148/2023-II од 27. јуна 2023. године); Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву (број: 401-427/2023-II од 8. децембра 2023. године); Решење о преносу средстава из текуће буџетске резерве (број: 401-425/2023-II од 8. децембра 2023. године); Решење о преумеравању средстава (број: 401-429/2023-II од 14. децембра 2023. године); Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву (број: 401-433/2023-II од 20. децембра 2023. године); Решење о преносу средстава из текуће буџетске резерве (број: 401-

434/2023-II од 21. децембра 2023. године); Извод из буџета по последњој измени на дан 21.12.2023. године; Картица конта 411000 – Плате, додаци и накнаде за запослене, по свим директним и индиректним корисницима буџетских средстава, за период 1.1.2022–31.12.2022. године; Картица конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, по свим директним и индиректним корисницима буџетских средстава, за период 1.1.2022–31.12.2022. године;

2) и 3) Предлог финансијског плана Месне заједнице Текија од 31. августа 2022. године; Предлог финансијског плана Месне заједнице Велика Каменица од 30. августа 2022. године; Предлог финансијског плана Библиотека „Центар за културу“ Кладово од 22. августа 2022. године; Предлог финансијског плана Предшколске установе „Невен“ од 30. августа 2022. године; Предлози финансијских планова директних буџетских корисника за 2023. годину од 24. августа 2022. године; Упутство за израду Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину и наредне две године (број: 400-1/2022-67-III-02 од 28. јула 2022. године);

4) и 5) Нацрт Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину и доставница Општинском већу (број:400-18/2022-II-02од 14. октобра 2022. године); Јавни позив за јавну расправу поводом Нацрта Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину (број: 401-159/2022-II од 14. октобра 2022. године); Извештај о спроведеном процесу јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину (број: 401-159-1/2022-II од 1. новембра 2022. године); Закључак о утврђивању предлога Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину (број: 020-3/2022-100-II од 9. новембра 2022. године);

б) за организациону и функционалну класификацију: Одлука о буџету Општине Кладово за 2023. годину (број: 400-20/2022-I од 16. децембра 2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2023. годину – први ребаланс (број: 400-5/2023-I од 9. јуна 2023. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину – други ребаланс (број: 400-8/2023-I од 25. септембра 2023. године);

За економску класификацију докази су наведени у тачки 3.1 Прилога 3.

Откривена неправилност број 14: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на припрему одлуке о буџету, јер:

- Одлуком о буџету Општине Кладово за 2023. годину као и изменама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, маса за плате планирана више од прописаног, што није у складу са чл. 9 и 44 Закона о буџету Републике Србије;
- Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних и индиректних корисника не садрже родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;
- Општинско веће извршило упознавање грађана са Нацртом Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину, што није у складу са чланом 42 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету;
- Општина Кладово приликом планирања Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да: 1)

масу за плате запослених планирају у складу са законским прописима; 2) достављени предлози финансијских планова свих директних и индиректних корисника садрже елементе прописане чланом 37 Закона о буџетском систему; 3) Општинска управа – Одељење за буџет и финансије истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општине Кладово Општинском већу изврши упознавање грађана са нацртом одлуке о буџету; 4) фискални дефицит буде планиран у законским оквирима.

3.5. Преузете обавезе и извршени расходи супротно законским прописима **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.074 хиљаде динара, без донетог програма за субвенције и без поштовања прописа и то код Општинске управе за: 1) извршену исплату на име субвенција без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи у износу од 1.600 хиљада динара; 2) закључен уговор са извођачем радова „Бердап услуге“ а. д. Кладово у износу од 474 хиљаде динара (без обезбеђене конкуренције) и без донетог решења о одређивању стручног надзора.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) На основу достављене документације и према изјашњењу руководиоца Одељења за буџет и финансије, Скупштина општине Кладово донела је 4. октобра 2023. године Решење о давању сагласности на Програм коришћења буџетске помоћи – субвенција Јавног предузећа „Комуналац“, Кладово за 2023. годину (у даљем тексту: ЈП „Комуналац“). За реализацију Програма пословања ЈП „Комуналац“ за 2023. године планиране су субвенције у укупном износу од 20.000 хиљада динара. Пре давања сагласности на Програм коришћења субвенција ЈП „Комуналац“ је донео Одлуку о усвајању предлога Програма коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2023. годину.

Након доношења Решења о давању сагласности на Програм коришћења субвенција, ЈП „Комуналац“ је доставио Захтев за пренос средстава који је након извршених плаћања ЈП „Комуналац“ правдао Одељењу за буџет и финансије одговарајућом финансијском документацијом (изводима, уговорима, фактурама).

2) Чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама је дефинисано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара. Када спроводи ове набавке, Наручилац је дужан да поступа у складу са начелима Закона, да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Начелник Општинске управе је на основу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, 10. марта 2023. године донео Одлуку о спровођењу поступка набавке радова „Радови на текућем одржавању канцеларија Општинске управе“. Процењена вредност набавке је 925 хиљада динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда послат је на адресе три привредна субјекта који су доставили своје понуде и то: 1) „Паркет сервис ММ“, ПР Кладово са понуђеном ценом од 917 хиљада динара без ПДВ-а; 2) Занатска радња за малтерисање „Mile and champions 21“, Кладушница са понуђеном ценом од 954 хиљаде динара без ПДВ-а; 3) Грађевинско молерска радња „Новица градња 981“, Јаковље са понуђеном ценом од 995 хиљада динара без ПДВ-а. У позиву за подношење понуда за набавку радова на текућем одржавању канцеларија Општинске управе, привредним субјектима (потенцијалним понуђачима) достављен је Образац понуде са описом радова и Образац структуре цене са упутством како да се попуни.

Општинска управа Општине Кладово је закључила уговор о извођењу радова на текућем одржавању канцеларија Општинске управе, са изабраним понуђачем „Паркет сервис ММ“, ПР Кладово у вредности од 917 хиљада динара без ПДВ-а.

Начелник Општинске управе је 14. марта 2023. године донео Решење о одређивању

надзорног органа на извођењу радова на текућем одржавању канцеларија Општинске управе, у складу са чланом 6 Уговора о извођењу радова, а сходно члану 153 Закона о планирању и изградњи.

Докази:

1) Програм коришћења буџетске помоћи – субвенција ЈП „Комуналац“ за 2023. годину (од 29. септембра 2023. године); Одлука Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ о усвајању предлога Програма коришћења буџетске помоћи – субвенција ЈП „Комуналац“ Кладово за 2023. годину (број: 697 од 29. септембра 2023. године); Решење Скупштине општине Кладово о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција ЈП „Комуналац“ (број: 023-16/2023-I од 4. октобра 2023. године); Програм пословања ЈП „Комуналац“ Кладово за 2023. годину (број: 827/2 од 30. новембра 2022. године); Закључак Скупштине Општине Кладово о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналац“ Кладово за 2023. годину (број: 023-23/2022-I од 16. децембра 2022. године); Аналитичка картица конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Картица позиција плана за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Налог за књижење (број: 334 од 5. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 334 од 5. децембра 2023. године); Извештај о реализацији програма коришћења субвенција за 2023. годину Јавног предузећа „Комуналац“ Кладово (број: 18/2 од 15. јануара 2024. године); Захтев за пренос средства Јавног предузећа „Комуналац“, Кладово (број: 886 од 1. децембра 2023. године); Уговор о купопродаји два прес контејнера који је ЈП „Комуналац“ закључио са „Техник Вео“ д. о. о., Београд (број: 805 од 9. новембра 2023. године); уговор о купопродаји мултифункционалне радне машине који је ЈП „Комуналац“ закључио са „Vladex“ д. о. о., Велика Дренова (број: 849 од 24. новембра 2023. године); Рачун за набавку два прес контејнера (број: IF-265 од 21. децембра 2023. године); Рачун за набавку једне мултифункционалне радне машине (број: 23-3900-001034 од 29. новембра 2023. године са пратећом отпремницом од 29. новембра 2023. године); записник о примопредаји мултифункционалне радне машине (од 29. новембра 2023. године); Допис ЈП „Комуналац“ Кладово у вези оправданости субвенција (број: 948/2 од 26. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 3 од 7. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 5 од 21. децембра 2023. године); Изјашњење руководиоца Одељења за буџет и финансије (број: 400-2/2024-17-III-02 од 15. јула 2024. године);

2) Захтев Одељења за урбанизам, грађевинарство и планирање за покретање поступка набавке радова на текућем одржавању канцеларија Општинске управе; Одлука о спровођењу поступка набавке без примене Закона о јавним набавкама (број: 404-36/2023-III од 10. марта 2023. године); Позив за подношење понуда у поступку набавке која је изузета од примене Закона по члану 27 став 1 тачка 1) ЗЈН „Радови на текућем одржавању канцеларија Општинске управе (број: 404-36/2023-III од 10. марта 2023. године са обрасцем понуде и обрасцем структуре цене); Понуда добављача Паркет сервис ММ“, ПР Кладово; Понуда добављача Занатска радња за малтерисање „Mile and champions 21“, Кладушница; Понуда добављача Грађевинско молерска радња „Новица градња 981“, Јаковље; Уговор о извођењу радова на текућем одржавању канцеларија Општинске управе (број: 404-36/2023-III од 13. марта 2023. године); Решење Начелника општинске управе о одређивању надзорног органа на извођењу радова на текућем одржавању канцеларија Општинске управе (број: 35-25/2023-III од 14. марта 2023. године).

Налаз: Општина Кладово је у 2023. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе супротно законским прописима, јер је доделу субвенција Јавном предузећу „Комуналац“ вршила на основу донетог програма коришћења субвенција и при спровођењу набавке на које

се Закон о јавним набавкама не примењује је обезбедила конкуренцију и донела решење о одређивању надзорног органа на извођењу радова.

3.6. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 23.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 20.195 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

1) *Општинско веће и Председник* у износу од 2.067 хиљада динара за: репрезентацију у износу од 625 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.442 хиљаде динара;

2) *ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“* у износу од 16.897 хиљада динара и то за извођење радова за санацију од поплава;

3) *ПУ „Невен“* у износу од 1.231 хиљаде динара за храну и пиће;

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 2.834 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

1) *Општинско веће и Председник* План набавки за Скупштину општине (односно Општину Кладово) донео је Председник општине Кладово изван оквира своје надлежности;

2) *Општинска управа*: није уговорена банкарска гаранција као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе (Уговор број 404-46/2015-III о набавци опреме за општински радио центар и Уговор број 404-50/2015-III о набавци грађевинског материјала за започету изградњу непокретности интерно расељених лица);

3) *ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“* преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 1.834 хиљаде динара (наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права);

4) *ПУ „Невен“ Кладово* преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.000 хиљада динара (обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора већ са закашњењем од 10 дана).

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

(А)

1) *Председник општине и Општинско веће*

Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19 и 92/2023) чланом 27 став 1 тачка 1) је дефинисано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију и према изјашњењу одговорног лица утврдили смо да су на разделима Председника општине и Општинског већа планирани и извршени расходи за угоститељске услуге и репрезентацију у износу мањем за милион динара, што представља износ мањи од лимита из члана 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама.

2) *Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Кладово*

Одлуком Скупштине општине Кладово о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово покренут је поступак ликвидације 30. децембра 2016. године. Агенција за привредне регистре је 8. јануара 2019. године донела решење којим се Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“ брише из регистра привредних субјеката. Према члану 2 горе поменуте одлуке права, обавезе одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Општина Кладово.

Увидом у достављену документацију и пословне књиге Општине Кладово утврдили смо да је Општинска управа у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала према добављачу „Нова савремена“ д. о. о., Књажевац у износу од најмање 978 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

3) Предшколска установа „Невен“

Увидом у достављену документацију, пословне књиге индиректног корисника, Портал јавних набавки и на основу Изјашњења одговорног лица Предшколске установе „Невен“ утврдили смо да је предшколска установа у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку намирница за припремање хране према добављачу „Текијанка“ д. о. о., Текија у износу од најмање 6.338 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

(Б)

1) Председник општине и Општинско веће

Према Изјашњењу одговорног лица План јавних набавки за Скупштину општине, Општинско веће и Председника општине није донет, јер су код ових буџетских корисника планирани износи испод прага прописаног чланом 27, став 1, тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2) Општинска управа

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је начелник Општинске управе Општине Кладово донео предлог Плана јавних набавки и доставио га Општинском већу на усвајање, након чега је План јавних набавки за 2023. годину, потписан од стране начелника Општинске управе, објављен на Порталу јавних набавки.

У поступку ревизије, достављена нам је документација која се односи на две набавке добара.

Набавка, испорука и монтажа мобилијара

Након спроведене јавне набавке добара, Општинска управа Општине Кладово је 10. августа 2023. године закључила са „ASA-C“, д. о. о. Прељина, Чачак уговор о набавци, испоруци и монтажи мобилијара (реквизита за игру деце) у оквиру постојећих игралишта у селима Општине Кладово, као и у самом Кладову. Уговор је закључен у вредности од 1.885 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.262 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 9 уговора предвиђена је обавеза испоручиоца добара да достави као средства обезбеђења за испуњење уговорене обавезе следеће:

- у року од седам дана од дана закључења уговора, као гаранцију за добро извршење посла оригинал сопствену бланко меницу регистровану код пословне банке, са попуњеним и овереним меничним овлашћењем у износу од 10% од уговорене вредности без ПДВ-а. Рок важности менице треба да, је 30 дана дужи од дана истека рока важности Уговора.
- у тренутку примопредаје добара као средство обезбеђења за отклањање грешака у општем гарантном року бланко сопствену меницу, регистровану код пословне банке, и уз исту мора бити достављено попуњено и оверено менично овлашћење – писмо у износу не мањем од 5% од укупне вредности уговора. Рок важности менице мора бити најмање пет дана дужи од општег гарантног рока.

Средства обезбеђења за испуњење уговорене обавезе су достављена у складу са условима из закљученог уговора.

Набавка, транспорт и уградња монтажних објеката

Након спроведене јавне набавке добара, Општинска управа је закључила са „Техник бео“, д. о. о., Београд 7. децембра 2023. године, Уговор о набавци, испоруци и уградњи монтажних објеката (портирница, два објеката за контролу пролаза возила, један пословни објекат и надстрешницу за службена возила) у вредности од 17.365 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.830 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 7 уговора предвиђена је обавеза испоручиоца добара да достави као средства обезбеђења за испуњење уговорене обавезе следеће:

- у тренутку закључења уговора бланко, соло меницу, са одговарајућим меничним

овлашћењем за добро извршење посла у висини од 10% од понуђене цене без ПДВ-а, са роком важења минимум 30 дана дужим од истека важења уговора. Меница мора бити регистрована код пословне банке и евидентирана у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије. Уз меницу мора бити достављена копија картона депонованих потписа који је издат и оверен од стране пословне банке.

- пре примљеног аванса, као средство финансијског обезбеђења за повраћај аванса, једну бланко соло меницу са меничним овлашћењем на целокупни износ аванса са ПДВ-ом, доказ о регистрацији менице и копију картона депонованих потписа. Рок важења средства финансијског обезбеђења за повраћај аванса не може бити краћи од 30 дана од дана истека рока за извршење посла.
- у тренутку примопредаје предметних добара, регистрованој бланко сопственој меници, потврду банке о пријему захтева за регистрацију менице и менично овлашћење за отклањање грешака у гарантном року, у износу од 5% од вредности закљученог уговора без ПДВ-а са роком важности који је 30 дана дужи од гарантног рока.

Средства обезбеђења за испуњење уговорене обавезе су достављена у складу са условима из закљученог уговора.

3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Кладово

Одлуком Скупштине општине Кладово о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово покренут је поступак ликвидације 30. децембра 2016. године. Агенција за привредне регистре је 8. јануара 2019. године донела решење којим се Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“ брише из регистра привредних субјеката. Према члану 2 горе поменуте одлуке права, обавезе, одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Општина Кладово.

Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да у току 2023. године није поднет ниједан Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки које је покренуо наручилац Општинска управа Кладово.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова Санација крова у ПУ „Невен“ од последица пожара. Процењена вредност јавне набавке је 12.500 хиљада динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора је цена. Одмах након истека рока за подношење понуда, 10. новембра 2023. године, обављено је отварање понуда, о чему је вођен записник. У Записнику је констатовано да су до истека рока за подношење понуда, примљене понуде шест понуђача и то: 1) Занатске задруге „Привредник“, Ниш са понуђеном ценом од 11.202 хиљада динара без ПДВ-а; 2) „Mito progress & construction“, д. о. о., Београд са понуђеном ценом од 11.999 хиљада динара без ПДВ-а; 3) група понуђача коју чине: Занатска радња за малтерисање „Mile and champions 21“, Кладушница и „Ђердап услуге“ а. д., Кладово са понуђеном ценом од 11.000 хиљада динара без ПДВ-а; 4) „Lever inženjering“, д. о. о., Београд са понуђеном ценом од 11.658 хиљада динара без ПДВ-а; 5) „Здање“ д. о. о., Ниш са понуђеном ценом од 9.988 хиљада динара без ПДВ-а; 6) „Tescasi“, д. о. о., Крушевац са понуђеном ценом од 11.200 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведене стручне оцене понуда, комисија за јавну набавку је саставила Извештај о поступку јавне набавке. Према Извештају о поступку јавне набавке комисија је изабрала понуду понуђача „Здање“ д. о. о., Ниш. Одлуку о додели уговора наручилац је донео 15. новембра 2023. године и истог дана је објавио на Порталу јавних набавки.

Чланом 151 став 1 Закона о јавним набавкама је предвиђено да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци, након доношења Одлуке о додели уговора и ако у року предвиђеном овим законом није поднет Захтев за заштиту права или је Захтев за заштиту права коначном одлуком одбачен или одбијен, као и ако је поступак заштите права обустављен. Чланом 214 став 1 Закона о јавним набавкама је предвиђено да Захтев за заштиту права може да се поднесе у току целог поступка јавне набавке, осим ако овим законом није другачије одређено, а најкасније у року од десет дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки одлуке

наручиоца којом се окончава поступак јавне набавке у складу са овим законом.

У поступку јавне набавке није поднет Захтев за заштиту права понуђача. Општинска управа је два дана након истека рока за подношење захтева за заштиту права, 27. новембра 2023. године закључила са „Здање“ д. о. о., Ниш уговор извођењу радова на „Санацији крова у ПУ „Невен“ од последица пожара“⁴³ у вредности од 9.988 хиљада динара без ПДВ-а.

4) Увидом у План јавних набавки Предшколске установе „Невен“ за 2023. годину утврдили смо да је установа у 2023. години имала планирана два поступка јавне набавке и то за набавку електричне енергије и набавку намирница за припремање хране.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предшколска установа „Невен“ у 2023. години спровела један отворени поступак који се односи на набавку електричне енергије. Уговор о набавци електричне енергије установа је закључила 24. августа 2023. године, а Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка је послато на објаву на Порталу јавних набавки 22. септембра 2023. године.

Докази:

(А)

1) Аналитички план и извршење расхода на разделу Председника општине за 2023. годину; Збирна картица конта 423621 – Угоститељске услуге, на разделу Председника општине за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Збирна картица конта 423711 – Репрезентација, на разделу Председника општине за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Збирна картица конта 423712 – Поклони, на разделу Председника општине за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023.; Аналитички план и извршење расхода на разделу Општинског већа за 2023. годину; Збирна картица конта 423621 – Угоститељске услуге, на разделу Општинског већа за период 1. 1. 2023.-31. 12. 2023. године; Збирна картица конта 423711 – Репрезентација, на разделу Општинског већа за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Збирна картица конта 423712 – Поклони, на разделу Општинског већа за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Изјашњење одговорног лица Општине Кладово (број: 404-38/2023-1-II од 8. јула 2024. године).

2) План јавних набавки Општинске управе општине Кладово (14. верзија плана) од 12. децембра 2023. године; Одлука о усвајању измене плана јавних набавки за 2023. годину (број: 404-191/2023-II од 2. децембра 2023. године); Картица конта 426111 – Канцеларијски материјал, добављача „Нова савремена“ д. о. о., Књажевац за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023.; Уговор са предузећем „Нова савремена“ д. о. о., Књажевац (број: 404-8/2023-III од 19. јануара 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3050 од 30. јануара 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 30500 од 30. јануара 2023. године); Фактура и отпремница добављача „Нова савремена“ д. о. о., Књажевац (број: 3042-23M1 од 25. јануара 2023. године); Требовање канцеларијског материјала за Општинску управу општине Кладово за јануар 2023. године од 16. јануара 2023. године; Налог за плаћање (број: 027 од 31. јануара 2023. године); Извод управе за трезор (број 27 од 31. јануара 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3165 од 29. марта 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 31650 од 29. марта 2023. године); Фактура и отпремница добављача „Нова савремена“ д. о. о., Књажевац (број: 3197-23M1 од 8. марта 2023. године); Требовање канцеларијског материјала за Општинску управу општине Кладово за март 2023. године од 28. фебруара 2023. године; Налог за плаћање (број: 089 од 3. априла 2023. године); Извод управе за трезор (број 89 од 3. априла 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3215 од 29. априла 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 32150 од 29. априла 2023. године); Фактура и отпремница добављача „Нова савремена“ д. о.

⁴³ Број: 404-150/2023-III;

о., Књажевац (број: 3310-23M1 од 12. априла 2023. године); Требовање канцеларијског материјала за Општинску управу општине Кладово за април 2023. године од 6. априла 2023. године; Налог за плаћање (број: 113 од 27. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број 113 од 27. априла 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3316 од 12. јуна 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 33160 од 12. јуна 2023. године); Фактура и отпремница добављача „Нова савремена“ д. о. о., Књажевац (број: 3473-23M1 од 26. маја 2023. године); Требовање канцеларијског материјала за Општинску управу општине Кладово за мај 2023. године од 19. маја 2023. године; Налог за плаћање (број: 160 од 14. јуна 2023. године); Извод управе за трезор (број: 160 од 14. јуна 2023. године).

3) План јавних набавки Предшколске установе „Невен“ од 30. марта 2023. године; Картица добављача „Текијанка“ д. о. о., Текија за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године; Збирна картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране, за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године; Аналитичка картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране, за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године; Уговор о купопродаји робе са добављачем „Текијанка“ д. о. о., Текија (број: 261/1 од 10. марта 2023. године); Изјашњење директорице Предшколске установе „Невен“ (број: 803 од 19. јуна 2024. године); Рачун извршиоца услуге (број: 1391 од 27. децембра 2022. године); Налог за књижење (број: 10 од 19. јануара 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 10 од 19. јануара 2023. године); Рачун извршиоца услуге (број: 209 од 28. фебруара 2023. године); Налог за књижење (број: 40 од 17. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 40 од 17. марта 2023. године); Рачуни извршиоца услуге (број: 205 од 27. фебруара 2023. године, 333 од 30. марта 2023. године, 349 од 3. априла 2023. године, 353 од 4. априла 2023. године); Налог за књижење (број: 64 од 28. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 64 од 28. априла 2023. године); Рачун извршиоца услуге (број: 574 од 25. маја 2023. године); Налог за књижење (број: 108 од 26. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 108 од 26. јуна 2023. године).

(Б)

1) План јавних набавки за наручиоца Општинска управа Кладово од 14. марта 2023. године; Одлука о усвајању годишњег плана јавних набавки за 2023. годину (број: 404-37/2023-II од 14. марта 2023. године); План јавних набавки од 12. децембра 2023. године (14 верзија плана); Одлука о усвајању измене плана јавних набавки (број: 404-191/2023-II од 12. децембра 2023. године); Изјашњење службеника за јавне набавке (број: 404-38/2023-1-III од 8. јула 2024. године);

2) Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово (број: 022-8/2016-I од 30. децембра 2016. године); Решење Агенције за привредне регистре којим се Јавно предузеће брише из регистра привредних субјеката (број: БД 123353/2018 од 8. јануара 2019. године); Уговор о набавци, испоруци и монтажи мобилијара (број: 404-89/23-III од 10. август 2023. године); Меница за добро извршење посла (број: а. д. 6694249); менично писмо – Овлашћење (од 14. августа 2023. године); Захтев за регистрацију менице код банке „Налкбанк“ ад, Београд (од 20. јула 2023. године) и картон депонованих потписа (од 13. новембра 2019. године); Меница за отклањање недостатака у општем гарантном року (број: а. д. 6694249); Допис „ASA-C“ д. о. о., Прељина, Чачак о достављању меничног овлашћења за меницу за отклањање грешака у гарантном року (од 11. септембра 2023. године); Менично писмо – Овлашћење (од 11. септембра 2023. године); Захтев за регистрацију менице код банке „Налкбанк“ ад, Београд (од 20. јула 2023. године) и картон депонованих потписа (од 13. новембра 2019. године); Рачун (број: 16-23 од 11. септембра 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3602 од 12. септембра 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање (број: 36020 од 12. септембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 251 од 13. септембра 2023. године); Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Картица извршених издатака за конто 512932 – Монтирана опрема за период 1. јануар – 31. децембар

2023. године; Записници о примопредаји добара по уговору о набавци, испоруци и уградњи мобилијара (од 11. септембра и 19. септембра 2023. године); Уговор о набавци, испоруци и уградњи монтажних објеката (број: 404-161/2023-III од 7. децембра 2023. године); Меница за добро извршење посла (број: АБ7132984); Менично писмо – Овлашћење (од 8. децембра 2023. године); Меница као средство обезбеђења за повраћај аванса (број: АД4374300); Менично писмо – Овлашћење (од 8. децембра 2023. године); Меница као средство обезбеђења на име отклањања недостатака у гарантном року (број: АБ9523404); Менично писмо – Овлашћење (од 8. децембра 2023. године); Захтев за регистрацију меница код банке „Raiffeisen“, ад, Београд и картон депонованих потписа (од 14. октобра 2016. године); Записник о примопредаји добара - монтажних објеката (од 27. децембра 2023. године); Профактура за уплату 50% аванса према уговору (број: 404-161/2023-III) (број: пф-110 од 11. децембра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 148 од 19. децембра 2023. године);

3) Преглед са Портала јавних набавки; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова „Санација крова у ПУ „Невен“ од последица пожара“ (број: 404-150/2023-III од 26. октобра 2023. године); Записник о отварању понуда (од 10. новембра 2023. године); Одлука о додели уговора (број: 400-150/2023-III од 15. новембра 2023. године); Извештај о поступку јавне набавке (достављен ревизорском тиму у електронској верзији 4. јула 2023. године у форми коју генерише Портал јавних набавки); Уговор о извођењу радова на „Санацији крова у ПУ „Невен“ од последица пожара“, (број: 404-150/2023-III од 27. новембра 2023. године); Записник о примопредаји (од 8. децембра 2023. године); Аналитичка картица добављача за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Картица извршених издатака за conto 512932 – Монтирана опрема за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године; Извод Управе за трезор (број: 251 од 13. септембра 2023. године); Рачун (број: 16/23 од 11. септембра 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3602 од 12. септембра 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање (број: 36020 од 12. септембра 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 3853 од 13. децембра 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање (број: 38530 од 13. децембра 2023. године);

4) План јавних набавки Предшколске установе „Невен“ за 2023. годину; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка (број: 1235 од 22. септембра 2023. године); Уговор о набавци електричне енергије (број: 1046/1 од 24. августа 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 196 од 17. октобра 2023. године); Рачуни за електричну енергију за септембар 2023. године (број: 35451477 и 35325335 од 17. октобра 2023. године).

Откривена неправилност број 15: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је:

- Општинска управа Општине Кладово преузела обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од најмање 978 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Невен“ преузела обавезе и извршила расходе за набавку намирница за припремање хране у износу од најмање 6.338 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да сви корисници буџетских средстава Општине набавку добара и услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

3.7. Закључени уговори без уговорене вредност

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке по уговорима који не садрже уговорену вредност у износу од 23.829 хиљада динара код: ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 23.622 хиљаде динара – уговори за извођење радова ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које су погодиле Општину Кладово и то са: СЗР „Ристић“ Кладово, број 976/14; СР „Мавас“ Велесница, број 967/14; д. о. о. „Близанци“ Велесница број 968/14; „Стајко“ д. о. о. Кладово број 963/14; д. о. о. за производњу и промет „Балаш“ Купузиште број 965/14; ПЗП „Зајечар“ а. д. Зајечар број 957/14; „Ђердап услуге“ ад, Кладово број 964/14; СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка број 977/14; д. о. о. „Гаман“ Кладово број 966/14; МЗ Корбово у износу од 207 хиљада динара – закључила Уговор са СУР „Поповић“ Корбово број 17/2015 без вредности за редовно кошење траве.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“

Одлуком Скупштине општине Кладово о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“, Кладово покренут је поступак ликвидације 30. децембра 2016. године. Агенција за привредне регистре је 8. јануара 2019. године донела решење којим се Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“ брише из регистра привредних субјеката. Према члану 2 горе поменуте одлуке права, обавезе одговорности и имовину дирекције, преузима оснивач Општина Кладово.

У току 2022. године Скупштина општине Кладово донела је Одлуку о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Комуналац“ Кладово за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, којом је јавном предузећу додељено искључиво право на обављање следећих услуга:

- 1) Послови одржавања хигијене (чишћење улица и тротоара, изношење и одвожење смећа);
- 2) Одржавање, чишћење и третирање зелених површина;
- 3) Управљање јавним и некатегорисаним путевима на територији Општине Кладово;
- 4) Послови обављања зоохигијене на територији Општине Кладово;
- 5) Послови чишћења водотокова другог реда из надлежности Општине Кладово са припадајућим каналима и уливама.

Општинска управа Кладово је са Јавним предузећем „Комуналац“ у 2023. години закључила Уговор о радовима на одржавању водотокова II реда на територији Општине Кладово са припадајућим каналима и уливама, уговорене вредности од 4.166 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) МЗ Корбово

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Месна заједница Корбово у току 2023. године са СУР „Поповић“ из Корбова закључила уговор о одржавању зелених површина, уговорене вредности од 150 хиљада динара без ПДВ-а. Услуге одржавања зелених површина, месна заједница је евидентирала на економској класификацији 421324 – Одвоз отпада.

Докази:

1) Решење о брисању из регистра привредних субјеката Јавног предузећа дирекција за изградњу Кладово, Кладово у ликвидацији (број: 01/19 од 15. јануара 2019. године); Одлука о додељивању искључивог права Јавном предузећу „Комуналац“ Кладово за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује (број: 023-13/2022-I од 8. јула 2022. године); Уговор о радовима на одржавању водотокова II реда на

територији Општине Кладово, са припадајућим каналима и улицама број: 412 од 2. јуна 2023. године); Спецификација радова који се обављају на чишћењу водотокова другог реда из надлежности Општине Кладово са припадајућим каналима и улицима, Закључак о усвајању понуде јавног предузећа „Комуналац“ Кладово (број: 404-9/2023-II од 15. јануара 2023. године);

2) Уговор о одржавању зелених површина (број: 8/2023 од 05. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 24 од 23. маја 2023. године); Картица конта 421324 – Одвоз отпада за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Рачун (број: 1 од 15. маја 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 39 од 22. маја 2023. године); Рачун (број: 2/2023 од 5. септембра 2023. године); Рачун (број: 3/2023 од 16. октобра 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 49 од 27. новембра 2023. године).

Откривена неправилност број 16: Општина Кладово је у 2023. години **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на закључивање уговора без уговорене вредности, јер су расходи за услуге одржавања зелених површина код Месне заједнице Корбово, у износу од 150 хиљада динара, евидентирани на групи 421000 – Стални трошкови, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да Месна заједница Корбово расходе за услуге одржавања зелених површина евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.8. Неадекватан систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

- 1) Општина Кладово је донела стратешка документа којима је истекао рок и то: Акциони план за унапређење положаја избеглих и расељених лица у Општини Кладово 2013 – 2015; Акциони план за младе 2010 – 2014; Општински план управљања отпадом за Општину Кладово 2010 – 2015; Локални еколошки акциони план Борског округа 2004 – 2010;
- 2) Општина Кладово у Одлуци о буџету није планирала општинског правобраниоца као директног корисника;
- 3) у Списку корисника јавних средстава на дан 31. 12. 2015. године, општине Кладово наведени су Фондови и то: Фонд за помоћ при лечењу стерилитета и вештачкој оплодњи; Фонд за стипендирање ученика и студената; Фонд за солидарну стамбену изградњу; Фонд за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине; Фонд за противпожарну заштиту општине; Фонд за развој општине као индиректни корисници средстава буџета;
- 4) јавно предузеће „Комуналац“ Кладово, чији је оснивач Општина Кладово, је користило субвенције без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;
- 5) Општина Кладово нема локалну стамбену стратегију;
- 6) Општинска управа није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности;

- 7) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 8) део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 9) није вршена провера основаности постојања потраживања (јавних прихода) и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- 10) није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки;
- 11) мањи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- 12) приходи и расходи и издаци у износу од 30.705 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директни корисник;
- 13) део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и није уписана у регистар непокретности и пописана;
- 14) база података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја; Општина Кладово није успоставила и организовала интерну ревизију.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Увидом у достављену документацију и на основу Изјашњења одговорног лица утврдили смо да је на основу скупштинске одлуке Општина Кладово је у 2020. години израдила Локални план за управљање отпадом на територији Општине Кладово за период 2020 – 2030. године. Такође, Скупштина општине Кладово је 2024. години донела Локални акциони план за управљање миграцијама за Општину Кладово за период 2023 – 2027. године.

Према изјави Председника општине због израде Плана развоја Општине Кладово крајем 2021. године за период од 2023 – 2030. године, одлагана је израда нижих планских докумената јединице локалне самоуправе, па између осталог и Локалног акционог плана за младе у Општини Кладово. У периоду од истека претходног акционог плана примењивана је Национална стратегија за младе од 2015. до 2025. године.

Према изјашњењу одговорног лица Општине Кладово, Локални еколошки акциони план Борског округа није донет, јер се ради о планском документу регионалног нивоа, који није у надлежности локалне самоуправе.

2) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општина Кладово у Одлуци о буџету за 2023. годину и изменама и допунама Одлуке о буџету планирала расходе за Општинско јавно правобранилаштво у оквиру посебног раздела (Раздео 5).

3) Увидом у Списак корисника јавних средстава за 2023. годину и према изјашњењу одговорног лица Општине Кладово, Фонд за помоћ при лечењу стерилитета и вештачкој оплодњи, Фонд за стипендирање ученика и студената, Фонд за солидарну стамбену изградњу, Фонд за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине, Фонд за противпожарну заштиту општине и Фонд за развој општине угашени доношењем одговарајућих скупштинских одлука 2016. године и обрисани су са Списка корисника јавних средстава код Управе за трезор.

4) Скупштина општине Кладово донела је 4. октобра 2023. године Решење о давању сагласности на Програм коришћења буџетске помоћи – субвенција Јавног предузећа „Комуналац“, Кладово за 2023. годину, што је детаљније описано у тачки 3.5.

5) Чланом 115 став 1 Закона о становању и одржавању зграда прописано је да јединица локалне самоуправе доноси Локалну стамбену стратегију и акциони план за њено спровођење, ради остваривања јавног интереса у области становања и спровођења циљева и мера утврђених стратегијом и акционим планом. Чланом 121 став 1 тачка 1 истог Закона прописано је да јединица локалне самоуправе доноси Локалну стамбену стратегију у складу са Националном стамбеном стратегијом, акционим планом и програмом стамбене подршке.

У образложењу Одељења за управне и заједничке послове Општинске управе се наводи да, с обзиром да Влада Републике Србије још увек није донела Националну стамбену стратегију, Општина Кладово није израдила Локалну стамбену стратегију.

6) Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Општинска управа у 2023. години контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности и који се достављају електронски путем, путем сервиса Министарства финансија, Управе за трезор – Информационог система за подношење финансијских извештаја (ИСПФИ).

7) Систем јединствене буџетске класификације је шире објашњен у тачки 3.4. Неправилности код припреме одлуке о буџету.

8) Увидом у рачуноводствену документацију уверили смо се да су улазни рачуни у 2023. години евидентирани у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

9) У 2023. години Локална пореска администрација је вршила анализу потраживања (јавних прихода) и анализу потраживања са аспекта њихове наплативости и застарелости.

10) У 2023. години Општина Кладово је вршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.

11) Увидом у достављену документацију утврдили смо се да су рачуноводствене исправе састављене и достављене у електронском облику потврђене од стране одговорног лица која својим потписом или другом идентификационом знаком потврђује њену веродостојност у складу са законом. Уз рачуноводствене исправе су достављени уговори, збирни налази захтева за плаћање преузете обавезе који су потписани од стране лица које: припрема, оверава и одобрава, као и налози за књижење који су потписани од стране одговорног лица.

12) Увидом у достављену документацију утврдили смо да Општина Кладово у 2023. години није остварила приходе, а самим тим није извршила расходе са наменских подрачуна из средстава донација.

13) Увидом у достављену документацију и према Изјашњењу одговорног лица, имовина Општине Кладово је идентификована и врши се упоређивање са подацима Републичког геодетског завода. Такође је наведено да надлежна служба Општинске управе Кладово након добијања правоснажног решења од стране Републичког геодетског завода израђује образац НЕП-ЈС који се путем платформе еУправе шаље Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и истовремено се доставља Одељењу за буџет и финансије ради евидентирања у пословним књигама.

14) Увидом у достављену документацију утврдили смо да Општина Кладово за књижење пословних промена користи програм Завода за унапређење пословања, „САВЕТНИК“ по Уговору из 2023. године, којим се уредно уносе и прате све пословне промене, које се књиже ажурно и хронолошки.

На основу изјашњења одговорног лица Општине Кладово и увидом у достављену документацију, утврдили смо да је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово прописано радно место интерног ревизора, али је упражњено од 1. јануара 2018. године услед

споразумног прекида радног односа са претходно запосленим интерним ревизором. Од наведеног периода, према изјашњењу начелника Општинске управе у Општини Кладово није постојало лице које би могло бити распоређено трајним премештајем на радно место интерног ревизора имајући у виду предвиђене законске услове за радно место.

Докази:

1) Локални акциони план за управљање миграцијама за Општину Кладово за период 2023 - 2027. годину (број: 02-4/2024 од 4. јануара 2024. године); Одлука о приступању изради локалног плана управљања отпадом на територији Општине Кладово (број: 352-78/2020-I од 16. јула 2020. године); Локални план за управљање отпадом на територији општине Кладово (број: 352-103/2020-I од 5. октобра 2020. године); Изјава председника општине Кладово у вези Акционог плана за младе (број: 02-1/2024-100-II од 11. јула 2024. године); Изјашњење заменика Председника општине Кладово (број: 02-1/2024-104-II од 19. јула 2024. године);

2) Одлука о буџету Општине Кладово за 2023. годину (број: 400-20/2022-I од 16. децембра 2022. године); Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину – први ребаланс (број: 400-5/2023-I од 9. јуна 2023. године); Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кладово за 2023. годину – други ребаланс (број: 400-8/2023-I од 25. септембар 2023. године);

3) Преглед за верификацију корисника јавних средстава у надлежности АП/ЈЛС за 2023. годину, Изјашњење одговорног лица у вези верификационог списка корисника јавних средстава код Управе за трезор (број: 400-2/2024-9-III-02 од 9. јула 2023. године);

4) наведени у тачки 3.5. овог извештаја;

5) Образложење Одељења за управне и заједничке послове Општинске управе (од 6 јуна 2024. године).

6) Акт о усаглашавању података садржаних у главној књизи са подацима из евиденција индиректних (број: 400-2/2023-14-III-02 од 12. јула 2023. године); Годишњи финансијски извештаји индиректних буџетских корисника за 2023. годину; Картице позиције плана по контима, шести ниво конта (пример усаглашавања са Туристичком организацијом Кладово); Налози за консолидацију подрачуна и индиректних корисника на дан 31. 12. 2023. године; Изјашњење одељења за буџет и финансије (број: 400-2/2024-6-III-02 од 8. јула 2024. године);

7) наведени у тачки 3.4. овог извештаја;

8) Фактура (број: 04/2023 од 13. марта 2023. године); Требовање (број: 07213182 од 7. марта 2023. године); Извод управе за трезор (број: 82 од 27. марта 2023. године); Налог за плаћање (број: 082 од 27. марта 2023. године); Фактура (број: IF-5/2023 од 28. фебруара 2023. године); Требовање (број: 07213182 од 14. фебруара 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 71 од 16. марта 2023. године); Налог за плаћање (број: 071 од 16. марта 2023. године); Налог за плаћање (број: 071 од 16. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 82 од 27. марта 2023. године); Налог за плаћање (број: 082 од 27. марта 2023. године); Фактура (број: 2023-2-ЕФАКМ-72 од 3. марта 2023. године); Требовање (број: 07213263 од 16. марта 2023. године)

9) Биланс прихода и расхода за 2023. годину; Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 1. јануара – 31. децембра 2022. године; Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Опомена за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (број: 43-3-III-02/282/2023 од 29. новембра 2023. године); Записник о усаглашавању стања неизмирених обавеза по основу изворних локалних јавних прихода (број: 439-1/2023-III-02-39 од 8. децембра 2023. године); Решење којим се одлаже плаћање пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге са обрачунатом каматом (број: 439-1-III-02/33/2023 до 8. децембра 2023. године); Преглед стања на рачунима пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге са обрачунатом каматом до 6. децембра 2023. године; Опомена пореском обвезнику која се односи на порез на имовину који не воде пословне књиге (број: 43-3-III-02/43/2023 од 29. новембра 2023. године);

Решење којим се одлаже плаћања дуговог пореза (број:439-1-III -02/31/2023 од 7. децембра 2023. године); Преглед стања на рачунима пореског обвезника физичког лица који не воде пословне књиге са обрачуном каматом на дан 7. децембра 2023. године; Записник о усаглашавању стања неизмирених обавеза по основу изворних локалних јавних прихода са обрачуном каматом на дан 7. децембра 2023. године; Опомена пореском обвезнику физичком лицу за контролу и наплату јавних прихода (број: 43-3-III-02/177/2023. године од 29. новембра 2023. године); Записник о усаглашавању стања неизмирених обавеза по основу изворних локалних јавних прихода са обрачунаним каматама на дан 5. март 2023. године; Извештај о стањима на рачунима обвезника за период од 1. јануара – 31. децембра 2022. године; Извештај о стањима на рачунима обвезника за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године;

10) Извод отворених ставки потраживања купца Јавног предузећа „Јединство“ Кладово за период од 1. јануара – 30. октобра 2023. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Јавног предузећа „Јединство“ Кладово за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Извод отворених ставки потраживања купца Институт „Михајло Пупин“ Београд на дан 31. децембар 2023. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Институт „Михајло Пупин“ Београд за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Извод отворених ставки купца „Аса-со“ д. о. о., Чачак за производњу, промет и пројектовање на дан 30. новембар 2023. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, „Аса-со“ д. о. о., Чачак за период од 1. јануара – 30. новембра 2023. године; Извод отворених ставки купца „Адопте“ доо, пројектовање и инжињеринг Нови Сад на дан 30. новембар 2023. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, „Адопте“ д. о. о., Нови Сад за период од 1. јануара – 30. новембра 2023. године;

11) Уговор о набавци електричне енергије (број: 404-118/2022-III од 28. новембра 2022. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 3220 од 25. априла 2023. године); Фактура за електричну енергију (број: КОМ34160332 од 19. априла 2023. године); Налог (број: 113 од 27. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 113 од 27. априла 2023. године); Уговор о штампању службеног листа (број: 404-25/2023-I од 2. марта 2023. године); Рачун за штампање службеног листа општине Кладово (број: 119/23 од 17. августа 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање (број: 34100 од 6. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 189 од 13. јула 2023. године); Налог (број: 189 од 13. јула 2023. године); Уговор о пружању геодетских услуга (број: 404-48/2023-III од 5. априла 2023. године); Рачун за пружање геодетске услуге (број: 53203 од 13. јула 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 33620 од 26. јуна 2023. године); Налог (број: 173 од 27. јуна 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 173 од 27. јуна 2023. године); Уговор (број: 404-19-1/2023 од 10. фебруара 2023. године); Рачун за молерске радове (број: У10-003 од 3. марта 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 30990 од 28. фебруара 2023. године); Налог (број: 056 од 1. марта 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 56 од 1. марта 2023. године); Уговор о набавци канцеларијског материјала (број: 404-8/223-III од 19. јануара 2023. године); Рачун за набавку канцеларијског материјала (број: 3310-2341 од 12. априла 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 32150 од 24. априла 2023. године); Извод Управе за трезор (број: 113 од 27. априла 2023. године); Налог (број: 113 од 27. априла 2023. године);

12) Изјашњење руководиоца Одељења за буџет и финансије (број: 404-2/2024-7-III-02 од 9. јула 2024. године); Главна књига општине Кладово за 2023. годину) Образац 5 Завршног рачуна Општине Кладово за 2023. годину;

13) Изјашњење начелника Општинске управе Кладово (број: 400-2/2024-10-III-02 од 9. јула 2024. године); Образац НЕП-ЈС; Образац ЗОС-ЈС на дан 31. 12. 2023. године; Помоћна књига основних средстава за 2023. годину; Закључни лист Општине Кладово за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису

нефинансијске и финансијске имовине на дан за 2023. годину (број: 404-9/2024-III-02 од 23. фебруара 2024. године);

14) Уговор о одржавању програма Трезор Саветник и Саветник WEB (број: 404-85/2023-III од 5. јула 2023. године; пословне књиге Општине Кладово вођене у 2023. години у Excel формату (дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције); Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Кладово (број: 110-8/2022-II од 24. октобра 2022. године); Изјашњења начелника Општинске управе (број: 429-6/2024-II од 2. јула 2024. године и 8. јула 2024. године).

Откривена неправилност број 17: Општина Кладово је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за Општине Кладово 2015. годину, које се односе на неадекватан систем интерних контрола, јер:

- Општина Кладово није донела Локални акциони план за младе и
- идентификована имовина Општине Кладово није у потпуности евидентирана у њеним пословним књигама.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде: 1) доношење свих стратешких докумената и 2) евидентирање у пословним књигама и попис све имовину која је у јавној својини Општине Кладово.

3.9. Одредбе закључених уговора нису примењиване

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није примењивала одредбе закључених уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова); наручилац и извођач радова нису сачинили записник о примопредаји радова како би у њему констатовали да ли постоје недостаци у квалитету и грешке; није поднела захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени; инвеститор није узео средство обезбеђења за добро извршење посла.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово⁴⁴ (у даљем тексту: Дирекција) 30. децембра 2016. године је покренут поступак ликвидације.

Дирекција је основана Одлуком о оснивању Јавног предузећа за планирање, изградњу и уређење „Кладово“⁴⁵, а Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за планирање, изградњу и уређење „Кладово“ Кладово са законским прописима⁴⁶ и Одлуком о промени оснивачког акта јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“⁴⁷ и Одлуке о усклађивању пословања ЈП Дирекције за изградњу „Кладово“ са Законом о јавним предузећима извршена су усклађивања са законским прописима⁴⁸.

Ступањем на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово, као и сва општа и појединачна акта јавног предузећа, док се сви започети, а недовршени послови преносе са јавног предузећа на Општинску управу Кладово.

Увидом у достављену документацију и изјашњење одговорног лица Општине Кладово утврдили смо да је Општинска управа приликом набавке и уградње фасадне столарије на објекту Дома културе, након спроведеног поступка јавне набавке број 21/2023 обезбедила

⁴⁴ Број: 022-8/2016-I;

⁴⁵ „Службени лист општине Кладово“, број: 9/97;

⁴⁶ „Службени лист општине Кладово“, број: 14/2001 и 4/2005;

⁴⁷ „Службени лист општине Кладово“, број: 1/2013;

⁴⁸ „Службени лист општине Кладово“, број: 1/2013, 7/2013, 8/2016;

адекватну примену одредаба закљученог уговора које се тичу плаћања, рокова извођења радова, права и обавеза, уговорних казни и гаранција.

Докази: Аналитичка картица конта 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године; Уговор са извођачем радова ТР ХАУСМАРКЕТ (број: 404-136-у1/2023-III од 30. октобра 2023. године); Прва привремена ситуација извођача радова ТР ХАУСМАРКЕТ од 1. децембра 2023. године; Окончана ситуација извођача радова ТР ХАУСМАРКЕТ од 28. децембра 2023. године; Фактуре извођача радова ТР ХАУСМАРКЕТ (број: 23-РН009000005 од 21. децембра 2023. године и 23-РН009000006 од 29. децембра 2023. године); Интерни обрачун ПДВ (број: 32/2023 од 25. децембра 2023. године); Извод Управе за Трезор (број: 354 од 25. децембра 2023. године и 358 од 29. децембра 2023. године); Налог за књижење (број: 354 од 25. децембра 2023. године и 358 од 29. децембра 2023. године); Решење за пренос средстава (број: 1756 од 25. децембра 2023. године); Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе (број: 1756 од 25. децембра 2023. године); Захтев за плаћање и трансфер средстава (број: 1817 од 29. децембра 2023. године); Решење о одређивању стручног лица (број: 35-71/2023 од 1. новембра 2023. године); Записник о увођењу у посао од 1. новембра 2023. године; Решење о именовану стручног надзора; Грађевински дневник и обрачунски листови грађевинске књиге потписани и оверени од стране извођача радова и надзорног органа; Записник о примопредаји извршених радова од 8. децембра 2023. године; Захтев за регистрацију менице од 13. октобра 2023. године; Бланко сопствену меницу (број: а. д. 7187489); Менична овлашћења од 13. октобра 2023. године и 3. новембра 2023. године; Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року (број: 04777-02-0263959 од 28. децембра 2023. године); Картица основног средства Фасадна столарија Дома културе на инвентарном броју 34206-4 и на конту 011125 – Остале пословне зграде; Изјашњење начелника Општинске управе (број: 37-71/2023 од 9. јула 2024. године).

Налаз: Општинска управа Општине Кладово као правни наследник Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на примењивање одредаба закључених уговора, јер је обезбедила њихову адекватну примену и спровођење.

3.10. Неправилности приликом вршења пописа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код:

Општинске управе:

- пописне комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис;
- комисија за попис није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката; пописне листе: не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и нису потписане од стране рачунополагача;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“:

- комисије за попис нису извршиле попис нефинансијске имовине у припреми, већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачињен Извештај;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- извештај о извршеном попису не садржи примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама као и друге примедбе и предлоге за попис.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа

1) Општина Кладово је приликом спровођења пописа у 2023. години донела следеће планове рада:

- План рада комисије за попис објеката, земљишта, објекте у припреми и нематеријалне имовине (10. децембра 2023. године);
- План рада комисије за попис основних средстава и ситног материјала у месним канцеларијама (15. децембра 2023. године);
- План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара код других правних лица (10. децембра 2023. године);
- План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за пописна места у згради Управе (5. децембра 2023. године);
- План рада комисије за годишњи попис материјала у магацину (10. децембра 2023. године);
- План рада комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана за годишњи попис (15. децембра 2023. године).

2) и 5) Увидом у пословне књиге, достављену документацију, као и на основу Изјашњења одговорног лица Општине Кладово утврдили смо да општина пре започињања пописа није извршила усклађивање помоћних књига са главном књигом, односно да је вредност зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) у главној књизи мање исказана у односу на помоћну књигу основних средстава за износ од 7.334 хиљаде динара, док је за исти износ више исказана нефинансијска имовина у припреми.

Такође, увидом у достављену документацију утврдили смо да су пописне комисије доставиле посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, као и да су све пописне листе потписане од стране пописне комисије и лица које имовину задужује.

3) Комисија за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине саставила је Извештај о извршеном попису у коме се наводи да не постоји разлика између стварног и књиговодственог стања имовине. Наведена неотписана вредност објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине према извештају о попису износи 15.342.420 хиљада динара, иако према пословним књигама Општине Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године вредност ове имовине износи 15.352.561 хиљаду динара.

4) Увидом у пописне листе утврдили смо да је Општина Кладово извршила попис имовине у припреми, међутим у извештајима о извршеном попису састављеним од стране Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине и Централне пописне комисије, нису за сву имовину у припреми наведена детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу.

6) Увидом у достављену документацију утврдили смо да поједини извештаји о извршеном попису (Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара у згради управе, Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара код других правних лица, Извештај о попису готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана) садрже примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама као и друге примедбе и предлоге за попис.

Докази:

1) *План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара код других правних лица (број: 404-188/2023- II-6 од 19. децембра 2023. године); План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за пописна места у згради Управе (број: 404-138/2023-II-5 од 5. децембра 2023. године); План рада комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана за годишњи попис (број: 404-144/23-X-II од 18. децембра 2023. године); План рада комисије за годишњи попис материјала*

у магацину (број: 404-188/2023-III од 10. децембра 2023. године); План рада комисије за попис објеката, земљишта, објекте у припреми и нематеријалне имовине (број: 404-188/2023-III од 10. децембра 2023. године).

2) и 5) Главна књига Општине Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Помоћна књига основних средстава Општине Кладово; Закључни лист за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Кумулативни преглед основних средстава за период од 1. децембра – 31. децембра 2023. године; Изјашњење начелника Општинске управе општине Кладово (број: 400-2/2024-14-III-02 од 12. јула 2024. године); Пописна листа канцеларијске опреме која се налази на коришћењу код Центра за културу, а у власништву је Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа рачунарске опреме која се налази на коришћењу код Центра за културу, а у власништву је Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа компјутерског софтвера која се налази на коришћењу код Центра за културу, а у власништву је Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Попис основних средстава и опреме које користи Предшколска установа „Невен“, а у власништву је Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Попис осталих пословних зграда које се воде у пословним књигама Предшколске установе „Невен“, а у власништву су Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа опреме за копнени саобраћај која се користи у Предшколској установи „Невен“, а у власништву је Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа рачунарске опреме коју користи Предшколска установа „Невен“, а у власништву је Општине Кладово; Пописна листа основних средстава које користи Предшколска установа „Невен“, а у власништву је Општине Кладово на дан 31. децембар 2023. године;

3) Главна књига Општине Кладово са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Помоћна књига основних средстава Општине Кладово; Закључни лист за период од 1. јануара – 31. децембра 2023. године; Кумулативни преглед основних средстава за период од 1. децембра – 31. децембра 2023. године; Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине (број: 404-9/2024-III-02 од 23. јануара 2024. године);

4) Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине (број: 404-9/2024-III-02 од 23. јануара 2024. године); Извештај Централне пописне комисије (404-9/2024-III-02 од 23. јануара 2024. године); Пописна листа електронске и фотографске опреме у припреми на локацији Дунавске улице Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа опреме за јавну безбедност на локацији Дунавске улице Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа имовине други објекти у припреми на локацији Дунавске улице Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа нефинансијске имовине у припреми аутомобилско стајалиште на локацији Дом културе Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава на локацији Тврђава Фетислам Кладово на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа основних средстава у припреми – фекална канализација на локацији Брза Паланка на дан 31. децембар 2023. године;

б) Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара у згради управе (број: 404-9/2024- III-02 од 23. јануара 2024. године); Извештај за попис основних средстава и ситног инвентара код других правних лица (број: 404-9/2024- III-02 од 23. јануара 2024. године); Извештај о попису готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана (број: број: 404-9/2024- III-02 од 23. јануара 2024. године).

Откривена неправилност број 18: Општина Кладово у 2023. години није отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину, које се односе на вршење пописа, јер:

- Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 3 Правилника о попису имовине и обавеза и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Планови рада Комисије за попис основних средстава и ситног материјала у месним канцеларијама и Комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана за годишњи попис, нису донети најкасније до 10. децембра, 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 усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису састављени о стране Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине и Централне пописне комисије, не садрже за сву имовину у припреми детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине садржи погрешно исказано књиговодствено стање имовине, односно није исказана разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Општине Кладово да обезбеде да се: 1) пре пописа имовине и обавеза код општине изврши усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом; 2) планови рада свих пописних комисија буду донети у прописаним роковима; 3) извештаји о извршеном попису за сву имовину у припреми садрже детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу и 4) у извештајима о попису исправно исказује стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Кладово, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину утврдили смо следеће:

1. Исплата једнократне новчане помоћи код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово

Општинско веће Општине Кладово је 22. децембра 2023. године, у складу са Закључком⁴⁹ Владе Републике Србије, донело Одлуку којом се одобрава исплата једнократне новчане помоћи у нето износу од 10 хиљада динара запосленима у смислу члана 3 Закона о

⁴⁹ 05 број: 401-12372/2023 од 14. децембра 2023. године;

запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁵⁰ и ангажованим лицима у Општинској управи Кладово.

Запосленима, у смислу Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, сматрају се функционери (изабрано, именовано, односно постављено лице, осим службеника на положају), службеници (запослено лице на извршилачком радном месту, као и на радном месту службеника на положају) и намештеници (обављање пратећих, помоћно-техничких послова).

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије⁵¹ предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему⁵² у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду⁵³, 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.

Расходи за исплату једнократне новчане помоћи за 91 лице код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово, у укупном износу од 1.011 хиљада динара, извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

2. Исплата солидарне помоћи ради унапређења рада и побољшања материјалног положаја запослених у Предшколској установи „Невен“ Кладово

Управни одбор Предшколске установе „Невен“ Кладово је на основу члана 46 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁴ и члана 44 став 1 тачка 8) Правилника о раду Предшколске установе „Невен“ Кладово⁵⁵, донео Одлуку⁵⁶ о исплати једнократне помоћи ради унапређења рада, као и побољшања материјалног положаја запослених у предшколској установи у нето износу од 10 хиљада динара. Према одлуци, право на исплату једнократне помоћи имају сви запослени у предшколској установи и лица ангажована по уговору о обављању привремених и повремених послова.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Расходи за исплату солидарне помоћи за 63 лица код предшколске установе, у укупном износу од 700 хиљада динара, извршени су на начин који није у складу са Упутством за

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број: 21/2016, 113/2017, 113/2017-др. закон, 95/2018 и 114/2021;

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 138/22 и 75/23;

⁵² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 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;

⁵³ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 97/2020, 6/2023 и 88/2023;

⁵⁵ Број: 16 од 11. јануара 2021. године;

⁵⁶ Број: 1589 од 27. децембра 2023. године;

припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

3. Исплата солидарне помоћи ради унапређења рада и побољшања материјалног положаја запослених у Библиотеци „Центар за културу“ Кладово

Директорица Библиотеке „Центар за културу“ Кладово је на основу члана 120 Закона о раду, члана 31 став 1 Посебног колективног уговора за запослене за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁷ и Правилника о накнадама и другим примањима у Библиотеци „Центар за културу“ Кладово⁵⁸, донео Одлуку о солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у нето износу од пет хиљада динара.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Расходи за исплату солидарне помоћи за 13 лица, у укупном износу од 72 хиљаде динара, извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

4. Исплата једнократне новчане помоћи запосленима у Туристичкој организацији Општине Кладово

Управни одбор Туристичке организације Општине Кладово је на основу члана 120 Закона о раду, Правилника о раду и члана 15 Статута Туристичке организације Општине Кладово⁵⁹, донео Одлуку о исплати једнократне новчане помоћи запосленима у Туристичкој организацији Општине Кладово у нето износу од 10 хиљада динара.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Расходи за исплату једнократне новчане помоћи за седам лица код туристичке организације, у укупном износу од 78 хиљада динара, извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 3/22 и 0114/23;

⁵⁸ Број: 160/22 од 30. маја 2022. године;

⁵⁹ Број: 42/2020 од 13. марта 2020. године.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Кладово је у остављеном року, тј. 9. октобра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака који се односе на исплату једнократне новчане и солидарне помоћи број 02-1/2024П-132. Руководство Општине Кладово изјаснило је се по свим ревизијским запажањима, као и мерама које су преузете на отклањању недостатака у пословању.

У писаном одговору руководства субјекта ревизије се наводи да ће се Општина Кладово у свом даљем пословању придржавати позитивних законских прописа, што доказује тиме што у предлогу финансијског плана Општинске управе Општине Кладово за 2025. годину нису планирана средства за исплату једнократне новчане помоћи на економској класификацији 414, осим за исплату отпремнине приликом одласка запосленог у пензију, као и за помоћ у случају смрти или болести запосленог или члана уже породице. Као један о доказа, наводи се и одговор Синдикату општинске управе Општине Кладово, од септембра месеца 2024. године, који је поднео захтев за исплату једнократне новчане помоћи ради побољшања материјалног положаја запослених, који је одбијен позивајући се на одредбе Закона о буџету Републике Србије. Одговорна лица Општине Кладово, у Одговору такође наводе да ће сваки захтев од стране индиректних корисника буџетских средстава Општине Кладово, који није у складу са позитивним законским прописима, бити одбијен.