

24 FEB 2025

400-1260/2024-04/24

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЛАДОВО
Општинска управа Кладово
Одељење за буџет и финасије
БРОЈ: 401-2 /2025-60-III-02
ДАТУМ: 20.02.2025.год.
К Л А Д О В О

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Б Е О Г Р А Д
Ул. Мекензијева бр. 41

ПРЕДМЕТ: Достава Извештаја број :031-3/2025-22-II

На основу члана 40.става 1. Закона о Државној ревизорској институцији, достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Кладово која се односи на спровођење мера исправљања у 2023.години ради отклањања неправилности по извештају о ревизији консолидованих финасијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кладово за 2015.годину.

С поштовањем,

Прилог: Извештај : 031-3/2025-22-II

Руководилац одељења
Антић Андријана





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЛАДОВО
ОПШТИНСКА УПРАВА

Број: 031-3/2025-22-II
Датум: 20.02.2025. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије ОПШТИНА КЛАДОВО, Краља Александра бр. 35 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-1260/2024-04/23 од 14.новембра 2024.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	У току поступка ревизије предузете су радње на отклањању неправилности и износ од 207.152 хиљада динара је искњижен из припреме и стављен је у употребу, а докази достављени.

	Разлику од 60.999 хиљада динара смо смањили на 46.934 хиљаде динара, искључивањем 14.066 хиљада динара, који се састоје из: 1.Стаза Фетислам у износу од 2.940 хиљаде динара је стављена у употребу под инвентарским бројем 22072 и везано је за објекат “Мали град“ у тврђави Фетислам. 2.Идејни пројекти за суви ров-пешачко бициклическа стаза у тврђави Фетислам у износу од 120 хиљада динара су стављени у употребу под инвентарским бројевима 22723, 22723-1, 22723-2 који су везани за објекат „Мали град“ у тврђави Фетислам. 3.Елаборат о извођењу радова на објекту „Мали град“ у тврђави Фетислам у износу од 520 хиљада динара који је стављен у употребу под инвентарским бројем 22919. 4.Пројекат за грађевинску дозволу објекта Визитор центар у тврђави Фетислам у износу од 582 хиљаде динара је стављен у употребу под инвентарским бројем 21232/2, а везан је објекат Визитор центар. 5.Пројекат за заштиту од пожара у износу од 100 хиљада динара је стављен у употребу под инвентарским бројем 21232/3 и везан је за објекат Визитор центра у тврђави Фетислам. 6.Поплочавање степеништа у објекту Визитор центар у износу од 280 хиљада динара је стављен у употребу под инвентарским бројем 21632/4 и везано је исто за објекат Визитор центра. 7.Уградња аксијалног вентилатора у износу од 126 хиљаде динара је стављен у употребу под инвентарским бројем 21632/5 и исто је везан за Визитор центар. 8.Опрема дојаве и заштите од пожара у износу од 1.991 хиљада динара стављено је у употребу под инвентарским бројем 21682 и везано је за објекат Визитор центар. 9.Идејно решење реконструкције крова на објекту ЈЛВ на кп 4291 је стављено у употребу под инвентарским бројем 23163 у износу од 72 хиљаде динара, а везано је за реконструкцију крова ЈЛВ. 10.Истичемо, да је разлика од 7.335 хиљаде динара стављена у употребу пре доношења Одлуке о стављању у употребу нефинансијске имовине општине Кладово која се налази у припреми на дан 31.12.2023.године број: 416-10/2024-II од 30.08.2024.године, за вредност целокупног уговора о инвестицији Реконструкција крова ЈЛВ у износу од 13.475 хиљада динара. Остатак од 46.934 хиљада динара се састоји из:
--	---

	1.Плато са аутобуским стајалиштем код Дома културе Кладово са инвентарским бројем 21683 у износу од 1.887 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године може се ставити у употребу на основу потребне документације. Спровешћемо одговарајућа књижења у 2025.години. 2.Пројектно техничка документација Фекална канализација Брза Паланка под инвентарским бројем 22624 у износу од 420 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године може се ставити у употребу из разлога јер су изведени радови као део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су нам додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре РС. Спровешћемо одговарајућа књижења у 2025.години. 3.Фекална канализација Кладово се састоји из пројектно техничке документације-доградња атмосферске канализације у улици 22.Септембар Кладово под инвентарским бројем 22104 у износу од 360 хиљаде динара и пројектно техничке документације Реконструкције фекалне и изградња атмосферске канализације под инвентарским бројем 25210 у износу од 830 хиљаде динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године улагање у пројектно-техничку документацију остаје и даље у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс у код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године. 4.Пројектно техничка документација канализације Подвршка под инвентарским бројем 25082 у износу од 1.194 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно-техничка документација ће се ставити у употребу из разлога што су радови у току и као део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су нам додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре РС.
--	--

	5. Угоститељски комплексе „Језеро“ Кладово се састоји из урбанистичког пројекта угоститељског комплекса „Језеро“ под инвентарским бројем 22071 у износу од 240 хиљада динара, урбанистичког пројекта изградње градског базена „Језеро“ на кп 4622 под инвентарским бројем 22898 у износу од 954 хиљаде динара, пројектно техничка документација комплекса градски базен „Језеро“ под инвентарским бројем 23117 у износу од 958 хиљада динара, техничка контрола пгд комплекса градски базен „Језеро“ под инвентарским бројем 25244 у износу од 600 хиљада динара и пројектно техничке документације изградње пројекта градски базен под инвентарским бројем 25294 у износу од 8.874 хиљаде динара, што укупно даје 11.626 хиљаде динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године Урбанистички пројекат изградње угоститељских објеката „Језеро“ остаје у припреми све док се не реше правно-имовински односи. Урбанистички пројекат и пројектно техничка документација ставиће се у употребу до краја 2025.године јер се тренутно изводе радови на изградњи предметног комплекса. 6. Пројектно техничка документација водоводне мреже Манастирица под инвентарским бројем 25143 у износу од 967 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно-техничка документација ставиће се у употребу пошто су радови изведени. Спровешће се одговарајућа књижења у 2025.години. 7. Пројектно техничка документација-саобраћајна инфраструктура „ Насеље Песак“ под инвентарским бројем 22920 и износу од 575 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно техничка документација остаје у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс у код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године.
--	---

	8.Пројектно техничка документација-Реконструкција и санација пенначко-бициклистичка стаза у Кладову под инвентарским бројем 25201 у износу од 980 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно техничка документација се може ставити у употребу јер су радови изведени. Књиговодство ће спровести одговарајућа књижења након достављања Записника о извршеној примопредаји радова у 2025.години. 9.Пројектно техничка документација пут Текија-Пропазешће под инвентарским бројем 25132 у износу од 144 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно техничка документација остаје у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс у код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године. 10.Идејни пројекат реконструкције општинског пута Петрово село под инвентарским бројем 22925 у износу од 870 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно техничка документација остаје у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс у код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године. 11.Пројектно техничка документација: Пумпна станица Фекалне канализације Рит Кладово под инвентарским бројем 22831 у износу од 836 хиљада динара на основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године биће у употреби до краја 2025.године јер се тренутно изводе радови на изградњи исте, и Проширење фекалне канализације Рит Кладово под инвентарским бројем 22862 у износу од 240 хиљаде динара, односно укупно 1.076 хиљада динара ставиће се у употребу у 2025.години јер су радови изведени
--	---

	као део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су нам додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре РС. 12.Пројекат саобраћајне сигнализације у зони насеља општине Кладово под инвентарским бројем 24105 у износу од 1.896 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно техничка документација остаје у припреми из разлога што ће се радови и монтажа добара реализовати до краја 2027.године, а након завршетка радова по пројекту од државног значаја „Чиста Србија“ за које су нам додељена средства од стране Министарства. 13.Пројекти реконструкције и доградње дела зграде Општинске управе са инвентарским бројевима: 21546 у износу од 577 хиљада динара и 21547 у износу од 136 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године ове радове треба објединити са радовима на доградњи дела зграде Општинске управе под инвентарским бројем 21799-4, 21799-5, 21799-6, 21799-7 и радовима на машинским инсталацијама-грејање новоизграђеног дела зграде Општинске управе под инвентарским бројем 21838, прикључак на струју овог дела објекта под инвентарским бројем 21924, ламинат у Скупштинској сали под инвентарским бројем 21951, зидни хидрантски орман под инвентарским бројем 22053, стручни надзор за електрорадове под инвентарским бројем 22062 и панелни радијатор под инвентарским бројем 23204. 14.Доградња дела зграде Општинске управе под инвентарским бројевима : 21799-4 у износу од 3.759 хиљада динара, 21799-5 у износу од 4.475 хиљада динара, 21799-6 у износу од 154 хиљаде динара, 21799-7 у износу од 1.319 хиљада динара, што је укупно 9.708 хиљада динара. Грејање новоизграђеног дела зграде Општинске управе под инвентарским бројем 21838 у износу од 1.097 хиљада динара. Прикључак струја на овом делу зграде под инвентарским бројем 21924 у износу од 131 хиљада динара. Ламинат у новој згради (скупштинска сала) инвентарски број 21951 у износу од 11 хиљада динара.
--	---

	Зидни хидрантски орман у тој згради под инвентарским бројем 22053 у износу од 26 хиљада динара. Стручни надзор електрорадова под инвентарским бројем 22062 у износу од 189 хиљада динара. Панелни радијатор (скупштинска сала) под инвентарским бројем 23204 у износу од 37 хиљада динара. Радови су завршени, па се део предметног објекта може ставити у употребу, а након достављања потребне документације спровешће се и одговарајућа књижења у 2025.години. 15.Изградња свлационице за ФК Подвршка под инвентарским бројем 20995 у износу од 3.514 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године радови нису завршени, па из тог разлога пројектно-техничка документација и даље остаје у припреми док се буџетом не буду обезбедила средства за завршетак радова. 16.Пројектно техничка документација канализације Мирочка улица под инвентарским бројем 22083 у износу од 408 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године пројектно техничка документација ће се ставити у употребу након достављеног Записника о примопредаји извршених радова. 17. Поток Ваља Маре-пројектно техничка документација регулација под инвентарским бројем 24056 у износу од 719 хиљада динара. Идејно решење -Поток Ваља Маре под инвентарским бројем 24056-1 у износу од 243 хиљада динара. Идејно решење-заштитна брана-Поток Ваља Маре под инвентарским бројем 24056-2 у износу од 179 хиљада динара. Укупно 1.141 хиљада динара. На основу изјашњења Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године остаће у припреми до даљњег, јер је у току поступак прибављања грађевинске дозволе. 18.Водовод Месна заједница Велика Каменица и Подвршка-пројекат под инвентарним бројем 20989 у износу од 7.135 хиљада. На основу изјашњења Комисије за попис објеката,
--	---

		земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025.године инвестиција се неће реализовати из разлога неиспуњености услова, а то су: Изградња бунара за воду у Љубичевцу, потисни цевовод до Велеснице, станица за пречишћавање воде код силоса Живице и пратећа електроинсталација. Остаје до даљњег у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине на дан 31.12.2024. године, Картице конта 015115-Други објекти у припреми, 011100-Зграде и грађевински објекти, налози за књижење буџета општине Кладово, фактуре и пратећа документација (записник о примопредаји изведених радова, тамо где је достављен), картица основних средстава.

2)

1.	Неправилност	Помоћна књига основних средстава Општине Кладово није усклађена са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара
2.	Опис мере исправљања	Помоћна књига основних средстава је усклађена са главном књигом у делу залиха ситног инвентара (гуме) на дан 31.12.2024. године. У потпуности се слажу што доказујемо тиме што достављамо извоз из помоћне књиге основних средстава и картице конта 426913 – Алат и инвентар
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извоз и помоћне књиге основних средстава, картица конта 022121-ситан инвентар у употреби, фактура, захтев за плаћање преузете обавезе, пратећа документација, уговор са добављачем „Шермис“, картица конта 426913-Алат и инвентар.

3)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Општина Кладово је отпочела предузимање мере исправљања и обратила се Агенцији за привредне регистре Дописом број: 400-2/2024-27-III-02 од

		12.12.2024.године са молбом за издавање копија документације везане за оснивачки капитал општине Кладово у ЈП „Јединство“ Кладово. Како процена на основу које је вршен упис датира одавно, решили смо да покренемо поступак јавне набавке за услуге процене вредности капитала за оба јавна предузећа и да на тај начин ускладимо податке са подацима у АПР-у, али на основу процене новијег датума. Препорука АПР-а је да процена вредности капитала не треба да буде старија од годину дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев упућен АПР-у од 12.12.2024.године, Допис АПР-а од 19.12.2024.године и пратећа документација коју смо добили на захтев. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 405-133/2024-III, од 25.12.2024.године.

4)

1.	Неправилност	У помоћној књизи основних средстава Општине Кладово, нису све стамбене јединице евидентирани појединачно, под посебним инвентарским бројем
2.	Опис мере исправљања	Општина Кладово је у 2024. години евидентирала стамбене јединице појединачно под посебним инвентарним бројем, а на основу добијених Уверења Одељења за урбанизам, грађевинарство и планирање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уверења Одељења за урбанизам, грађевинарство и планирање и преглед из помоћне књиге основних средстава.

5)

1.	Неправилност	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
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Уочену неправилност Општина Кладово је отклонила доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника за рангирање спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта у општини Кладово који је донет на седници Општинског већа општине Кладово дана 10.01.2025.године под бројем 654-1/2025-II. Такође, прилажемо пример урађеног извештаја (наративни и финансијски) о реализованим средствима додељеним путем конкурса за 2024. годину ФК Ђердап Кладово.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама Правилника за рангирање спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта у општини Кладово број: 654-1/2025-II. Извештаји за ФК Ђердап Кладово.

6)

1.	Неправилност	Општина Кладово поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима и то: 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.
2.	Опис мере исправљања	Општина Кладово је у току 2024.године је својом Одлуком о буџету на економским

		класификацијама 411 и 412 планирала укупну масу за исплату плата свих корисника буџета у складу са Законом о буџетском систему. Општинска управа-Одељење за буџет и финансије сачинило је Извештај о родној анализи расхода и издатака и препоруке за унапређење родне равноправности директних корисника буџета општине Кладово, такође након истека периода од првих 6 месеци сачињен је Извештај о учинку по програмима. Програм 16-Садржи извештај за Скупштину, Веће и Председика. У оквиру Програма 15, програмска активност 0602-0004 је везана активност за Правобранилаштво, а сви остали програми се тичу раздела 5 и Општинске управе. Након сачињеног Нацрта Одлуке о буџету општине Кладово за 2025.годину, Одељење за буџет и финансије је упутило Јавни позив за учешће у јавној расправи број: 017-8/2024-III-02 од 29.10.2024.године. Истовремено је дат и Програм јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Кладово за 2025.годину и јавним медијима и послат Општинском већу. Након заршетка јавне расправе сачињен је Извештај о спроведеној јавној расправи о Нацрту одлуке о буџету за 2025.годину дана 14.11.2024.године број: 017-8/2024-III-02.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела о планираним и извршеним расходима за економску класификацију 411 и 412 за 2024. годину. Решења из текуће буџетске резерве број: 401-147/2024-II од 10.12.2024.године и 401-148/2024-II од 10.12.2024 и 401-149/2024-II од 10.12.2024.године и у текућу буџетску резерву број: 401-150/2024-II од 10.12.2024.године, Допис Министарства финансија од 12.новембра 2024.године у вези захтева за проширење масе за плату. Извештај о радној анализи расхода и издатака и препоруке за унапређење родне равноправности директних корисника буџета Општине Кладово за 2024. годину од 31. јануара 2025. године; Извештај о учинку програма остварених у току првих шест месеци 2024. године по програмима 1-17. Обавештење општинском већу, Јавни позив за учешће у јавној расправи, Програм јавне расправе и Образац за предлоге, сугестије и мишљења на Нацрт одлуке о буџету за 2025. годину, Извештај о спроведеној јавној расправи о Нацрту одлуке о буџету за 2025. годину од 14.11.2024.године)

7)

1.	Неправилност	Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер општина није донела Локални акциони план за младе.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Кладово је на седници одржаној 26.11.2024.године донела Одлуку о усвајању програма за унапређење положаја младих општине Кладово за период од 2024-2027.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању програма за унапређење положаја младих општине Кладово за период од 2024-2027.године број: 660-3/2024-I од 27.11.2024.године. Програм за унапређење положаја младих општине Кладово за период од 2024-2027.године.

8)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Кладово је пре спровођења пописа извршила усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и

		усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником. Редован годишњи попис је започет доношењем Решења о образовању комисија за годишњи попис број: 416-15/2024-III од 25.11.2024.године и Упутства за рад комисија за попис број: 416-16/2024-III од 25.11.2024.године. Планови рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара су донети у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије најкасније до 10. децембра 2024.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за усклађивање стања имовине у помоћној евиденцији и главној књизи, изјава материјалног књиговође, Решење о образовању комисија за годишњи попис од 25.11.2024.године и Упутство за рад комисија за попис од 25.11.2024. године, планови рада пописних комисија.

II

За спровођење активности на отклањању неправилности из Приоритета 2 Општинско веће донеће Решење о усвајању Акционог плана са динамиком и одговорним лицима за реализацију истих.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити до новембра 2025.године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	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	1.Ажурирање листи пословних процеса и активности са идентификованим ризицима за сваког непосредног извршиоца у Општинској управи Кладово. 2.Ажурирање стратегије за управљање ризицима 3.Израда и континуирано попуњавање регистра ризика у складу са пријављеним ризицима.	Руководилац за ФУК	Јул, 2025.године
10	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	Општина Кладово ће радити на на попуњавању радног места интерног ревизора. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Кладово дефинисано место Интерног ревизора, али је упражњено из разлога што је прекинут радни однос претходно запосленог. Општинска управа Кладово упутила је Допис Министарству државне управе и локалне самоуправе број: 110-17/2024-III од 03.01.2025.године	Начелник општинске управе	Попуњавање упражњеног радног места ће уследити када се створе услови и пронађе кандидат са квалификацијом и квалитативним особинама за обављање ових послова, а најкасније до новембра 2025. године.

	организациону јединицу за интерну ревизију.	којим тражи да се изда сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем једног извршиоца на радно место Интерног ревизора које је предвиђено Правилником о систематизацији члан 112 редни број 83, као и кадровским планом за текућу годину.		
11	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“	Предшколска установа „Невен“ је спровела одговарајућа књижења и извршила усаглашавање између конта активе и пасиве. Сада је успостављена билансна равнотежа одговарајућих конта активне и пасивне стране биланса стања. Састављањем Биланса стања на дан 31.12.2024. године предшколске установе доказаћемо исправљање утврђене неправилности	директор установе „Невен“	март 2025. године
12	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	ПУ „Невен“ ће приликом састављања годишњих финансијских извештаја правилно утврдити резултат пословања, и успоставити везу Биланса стања на дан 31.12.2024.године и Биланса	директор установе „Невен“	март 2025. године

	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	прихода и расхода за период од 01.01.2024.-31.12.2024. године.		
13	Помоћна књига основних средстава Општине Кладово не садржи потпуне и прецизне податке о свим непокретностима, Није успостављена помоћна књига основних средстава	Општина Кладово је успоставила помоћну књигу основних средстава у 2024.години која садржи све прописане елементе и обезбеђује увид у свако појединачно основне средство. На основу извршеног пописа и израде Извештаја о попису урађена је табела са приказаним разликама између стања у Катастру и података у нашим књигама. На основу Извештаја комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број: 416-3/2025-III-04 од 21.01.2025 и приложених табела извршиће се одговарајућа књижења у 2025.години, а након достављања попуњених НЕП образаца од стране имовинско-правне службе. На тај начин ће се смањити разлика између стања у катастру и уписаних вредности у нашим пословним књигама.	руководилац Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове.	Отклањање ове неправилности се очекује до новембра 2025. године.

14	Општина Кладово није у помоћној књизи евидентирала Зграде и грађевинске објекте које је користила ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ чији је Општина правни наследник	Након достављања Извештаја Централне пописне комисије на дан 25.02.2025. године извршиће се евидентирање у пословним књигама.	руководилац Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове.	Период извршења мере је новембар 2025. године
15	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	Доношење измене и допуне Правилника о рангирању спортских организација приликом доделе средстава, које остварују општи интерес у области спорта број: 654-1/2025-П од 10. јануара 2025. године, којим је ближе уређена садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројекатаје омогућило и извршавање расхода и издатака у 2024. години у складу са важећим прописима.	Комисија за доделу средстава у области спорт Сарадник за послове области спорта	Измена и допуна Правилника о рангирању спортских организација приликом доделе средстава донетог у 2025. години, број: 654-1/2025-П од 10.01.2025. године и уговори који ће бити закључени између општине Кладово и спортских организација у 2025. години у складу са донетим Правилником, омогућиће исправљање утврђене неправилности у току 2025. године, а најкасније до новембра 2025. године
16	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	Општина Кладово је добила сагласност Министарства финансија за планирање фискалног дефицита већим од 10%, број 002564214 2014 10520 003 000 427 000 од 25. септембра 2024. године	руководилац Одељења за буџет и финансије	новембар 2025. године

	прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа				
17	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	Општинска управа Општине Кладово у 2025. години преузимаће обавезе и извршавати расходе за набавку канцеларијског материјала у складу са Законом о јавним набавкама. Финансијским планом Општинске управе планирана су средства за набавку канцеларијског материјала	шеф Одсека за јавне набавке	новембар 2025. године	
	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	ПУ „Невен“ ће спровести поступак јавне набавке намирница за припремање хране у 2025. години у складу са Законом о јавним набавкама.	директор ПУ „Невен“	новембар 2025. године	
18	Расходи за услуге одржавања зелених површина код Месне заједнице Корбово, у износу од 150 хиљада динара, евидентирани на групи 421000 – Стални трошкови, уместо на	Расходи за услуге одржавања зелених површина код МЗ Корбова су планирани на групи конта 424-Специјализоване услуге финансијским планом за 2025. годину.	Месна заједница Корбово	новембар 2025. године	

	групи 424000 – Специјализоване услуге	Отпочето је отклањање неправилности изградом финансијског плана за 2025. годину.		
19	Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер идентификована имовина Општине Кладово није у потпуности евидентирана у њеним пословним књигама	Имовина општине Кладово је идентификована и врши се упоређивање са подацима РГЗ. Надлежна служба Општинске управе Кладово након добијања правоснажног решења од стране РГЗ-а израђује образац НЕП-ЈС који се путем платформе е-управе шаље Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и истовремено доставља Одељењу за буџет и финансије ради евидентирања у пословним књигама.	руководилац Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове	новембар 2025.
20	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, 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,	Приступити се комплетној анализи стварног стања имовине општине Кладова и књиговодствено ће бити сведено на исто. Приликом састављања Извештаја централне пописне комисије ће се посебно обратити пажња на имовину у припреми и на основу изјава одговорних лица утврдити да ли се од неких пројеката одустало или не. Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине ће садржати разлику	руководилац Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове	март 2025. године

	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.	стварног стања и књиговодственог стања, а на основу увида у РГЗ и катастар непокретности.	
--	---	--	--

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности из Приоритета 1 достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters.