



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1846/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- | | | |
|----|--|---|
| 1. | Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 3 |
| 2. | Извештај о ревизији правилности пословања..... | 5 |

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ КЛАДОВО НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА КЛАДОВО

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кладово, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Кладово.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др....103/2015

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015.

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007 и 83/2014-др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило рачуноводство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Кладово део прихода и примања и расхода и издатака је више исказан за 72.952 хиљаде динара и мање за 72.952 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Кладово - Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: објекат Дома културе у Малој Врбици евидентиран је истовремено и у пословним књигама индиректног корисника МЗ Мала Врбица и у пословним књигама Општине, што значи да је нефинансијска имовина исказана у већем износу од 3.716 хиљада динара; 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; остале некретнине и опрема исказане су у већем износу за 365 хиљада динара; 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 употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење; нефинансијска имовина у припреми код МЗ Ртково, више је исказана у износу од 1.452 хиљаде динара, јер у припреми води водоводну инфраструктуру која се користи; залихе ситног инвентара исказане су у мањем износу за 265 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци нису усаглашени са обавезама исказаним у пасиви биланса стања за износ од 28 хиљада динара; Библиотека „Центар за културу“ Кладово мање је исказала обавезе за плате и додатке у износу од 416 хиљада динара; ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ више је исказала обавезе за плате и додатке у износу од 175 хиљада динара; ПУ „Невен“ мање је исказала обавезе за плате и додатке у износу од 972 хиљаде динара; Општинска управа није исказала депозит у износу од 22.499,80 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан уплате, односно у износу од 2.615 хиљада динара; ПУ „Невен“ није исказала обавезе према добављачима у износу од 2.931 хиљаде динара и Библиотека „Центар за културу“ у износу од 247 хиљада динара; ПУ „Невен“ је у већем износу исказала плаћене расходе и издатке за 520 хиљада динара; ПУ „Невен“ је неправилно утврдила резултат пословања па је дефицит више исказан у износу од 902 хиљаде динара; није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 47.164 хиљаде динара; не воде помоћну књигу за зграде и грађевинске објекте; ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву на њима; у пословним књигама општине нису

евидентирани следећи објекти: зграда туризма површине 122м², стамбена зграда површине 850м² у вредности од 37.193 хиљаде динара, стамбена зграда површине 420м² у вредности од 22.150 хиљада динара, три монтажне куће у вредности од 17.082 хиљаде динара, зграде укупне површине 12.713м², улице површине 674.456м², путеви површине 6.011.093м²; није евидентирано земљиште површине 5.766.614м², виногради и воћњаци површине 97.426м²; није извршен упис водова и стварних права на њима у катастар водова.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Кладово за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Кладово за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Кладово за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна општине Кладово за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Кладово извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Кладово је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 84.358 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.666 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 30.991 хиљаде динара; без валидне документације у износу од 769 хиљада динара; без донетог програма за субвенције и без поштовања прописа у износу од 2.074 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 20.195 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.834 хиљаде динара; за преузете и плаћене обавезе по уговорима који нису имали уговорену вредност у износу од 23.829 хиљада динара; 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.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Кладово није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није успоставила и организовала интерну ревизију.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима, завршног рачуна буџета општине Кладово за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

16. децембар 2016. година

ПРИЛОГ – I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима општине Кладово, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1) Економска класификација:

- 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 (тачка 5.1.1. Напомена);
 - 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 (табеле из тачака 5.1.2., 5.1.3. и 5.1.4. Напомена).
- 2) Нефинансијска имовина исказана је у већем износу од 3.716 хиљада динара јер је објект Дома културе у Малој Врбици евидентиран истовремено и у пословним књигама индиректног корисника МЗ Мала Врбица и у пословним књигама Општине (тачка 5.3.2. Напомена) 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 (тачка 5.3.2. Напомена).
 - 3) Остале некретнине и опрема исказане су 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 (тачка 5.3.2. Напомена).
 - 4) 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 Ртково, више је исказана у износу од 1.452 хиљаде динара, јер у припреми води водоводну инфраструктуру која се користи (тачка 5.3.2. Напомена).
 - 5) Залихе ситног инвентара код Општинске управе исказане су у мањем износу за 265 хиљада динара по основу набавке 20 комада зимских гума за ауто (тачка 5.3.2. Напомена).
 - 6) Обрачунати неплаћени расходи и издаци ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и мања је за износ од 28 хиљада динара (тачка 5.3.2. Напомена).
 - 7) 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

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

„Невен“ је ову позицију исказала мање за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плате за децембар месец 2015. године (тачка 5.3.3. Напомена).

- 8) 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“ доо Текија, по основу учешћа у јавном надметању ради отуђења непокретности у јавној својини општине Кладово-војни комплекс „Лука-Текија“ (тачка 5.3.3. Напомена).
- 9) 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, (тачка 5.3.3. Напомена).
- 10) Разграничени плаћени расходи и издаци код ПУ „Невен“ су исказани у већем износу за 520 хиљада динара (неправилно евидентирање) (тачка 5.3.3. Напомена).
- 11) ПУ „Невен“ је неправилно утврдила резултат пословања па је дефицит више исказан у износу од 902 хиљаде динара (тачка 5.3.3. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

- 12) 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 (тачка 5.3.3. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

- 13) Општина Кладово нема помоћну књигу зграда и грађевинских објеката (пословних зграда и простора, станова, улица, водовода) (тачка 5.3.2. Напомена).
- 14) Индиректни 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 (тачка 5.3.3. Напомена).
- 15) Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу, из разлога што 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 8 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) (тачка 5.3.2. Напомена).
- 16) На основу података из Катастра непокретности Републике Србије, утврдили смо да општина Кладово, није у својим пословним књигама евидентирала земљиште у јавној

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

својини укупне површине 5.766.614м², винограде и воћњаке површине 97.426м², па су самим тим остале некретнине и опрема исказане у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити (тачка 5.3.2. Напомена).

- 17) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи (тачка 5.3.2. Напомена).
- 18) Општина Кладово није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова (тачка 5.3.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Кладово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приходе и примања и расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.- Препорука број 7 и 19);
- 2) да Општинска управа усагласи своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама МЗ Мала Врбица и да издатке евидентира у складу са прописима (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.1);
- 3) да евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.10);
- 4) да изврше анализу објеката у припреми и изврше пренос у употребу објеката за које су улагања окончана (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.5);
- 5) да у пословним књигама врше евидентирање залиха (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.6);
- 6) да обрачунате неплаћене расходе и издатке у активи усагласе са обавезама у пасиви (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.8);
- 7) да у пословним књигама евидентирају обавезе за неисплаћене плате (Напомене 5.3.3.- Препорука број 22.1);
- 8) да евидентирају дати депозит по основу учешћа у јавном надметању ради отуђења непокретности (Напомене 5.3.3.- Препорука број 22.2);
- 9) да ПУ „Невен“ и Библиотека „Центар за културу“ правилно искажу обавезе према добављачима у пословним књигама (Напомене 5.3.3.- Препорука број 22.3);
- 10) да ПУ „Невен“ правилно евидентира разграничене плаћене расходе и издатке (Напомене 5.3.3.- Препорука број 22.4);
- 11) да ПУ „Невен“ исправно утврди резултат пословања (Напомене 5.3.3.- Препорука број 22.5);

ПРИОРИТЕТ 2

- 12) да евидентирају у својим пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.7);

ПРИОРИТЕТ 3

- 13) да општина Кладово и ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ за зграде и грађевинске објекте воде помоћну књигу (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.2);
- 14) да индиректни корисник ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у својим пословним књигама евидентира имовину на основу исправе о праву јавне својине (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.11);
- 15) да директни корисник процени сву своју имовину и изврши евидентирање у својим пословним књигама (Напомене 5.3. - Препорука број 21.3 и 22.6);
- 16) да у пословним књигама изврше потпуно и свеобухватно евидентирање земљишта у свом власништву (Напомене 5.1.3.3. и 5.3.2.- Препорука број 18 и 21.4);
- 17) да општина Кладово изврши упис водова и стварних права на њима у катастар водова (Напомене 5.3.2.- Препорука број 21.9).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Кладово је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 84.358 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) 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 (тачка 5.1.2.1. Напомена).
- 2) 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 (тачка 5.1.2.9. Напомена);
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 (тачка 5.1.2.8. Напомена); извршила расходе за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 27.595 хиљада динара (тачка 5.1.2.21. Напомена); пренела средства удружењима без учествовања на конкурс у износу од 1.361 хиљаде динара (тачка 5.1.2.21. Напомена);
ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 227 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (тачка 5.1.2.11. Напомена).
- 3) 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 (тачка 5.1.2.9. Напомена);

- ПУ „Невен“ у износу од 737 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте (тачка 5.1.3.1. Напомена).
- 4) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4. Напомена): маса за плате планирана је у већем износу од прописаног за 4.130 хиљада динара; индиректни корисници, нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; 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; Општинско веће није извршило упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; буџетски календар није у потпуности поштован; Одлука о буџету општине за 2015. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације.
- 5) 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: извршену исплату на име субвенција без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи у износу од 1.600 хиљада динара (тачка 5.1.3.2. Напомена); закључен уговор са извођачем радова „Ђердап услуге“ ад Кладово у износу од 474 хиљаде динара (без обезбеђене конкуренције) и без донетог решења о одређивању стручног надзора (тачка 5.1.3.1. Напомена).
- 6) 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:
Општинско веће и Председник у износу од 2.067 хиљада динара за: репрезентацију у износу од 625 хиљада динара (тачка 5.1.2.9. Напомена), угоститељске услуге у износу од 1.442 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9. Напомена);
ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 16.897 хиљада динара и то за извођење радова за санацију од поплава (тачка 5.1.2.24. Напомена);
ПУ „Невен“ у износу од 1.231 хиљаде динара за храну и пиће (тачка 5.1.2.20. Напомена);
- (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:
Општинско веће и Председник План набавки за Скупштину општине (односно општину Кладово) донео је Председник општине Кладово изван оквира своје надлежности (тачка 6.1. Напомена);
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) (тачка 6.2. Напомена);
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) (тачка 6.3. Напомена);
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) (тачка 6.4. Напомена).

- 7) 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; доо „Близанци“ Велесница број 968/14; „Стајко“ доо Кладово број 963/14; доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште број 965/14; ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар број 957/14; „Ђердап услуге“ ад Кладово број 964/14; СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка број 977/14; доо „Гаман“ Кладово број 966/14 (тачка 5.1.2.24. Напомена); *МЗ Корбово* у износу од 207 хиљада динара-закључила Уговор са СУР „Поповић“ Корбово број 17/2015 без вредности за редовно кошење траве (тачка 5.1.2.7. Напомена).
- 8) 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 (тачка 3. Напомена):
- (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, иста 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.

9) 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 (тачка 5.1.2.11. и 5.1.3.1. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2

10) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код (тачка 5.3.1. Напомена):

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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Кладово препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обрачун и исплату плата постављених лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомене 5.1.2.1.- Препорука број 8);
- 2) обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.11, 5.1.2.21.- Препорука број 10, 11.1, 12.1 и 14);
- 3) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.2.9 и 5.1.3.1.- Препорука број 11.3 и 16.4);
- 4) масу за плате планирају у складу са прописима; директни корисници буџета сачињавају и достављају предлоге својих финансијских планова; да индиректни корисници, достављају предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; поштују рокове прописане законом за припрему буџета; Општинско веће изврши упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене 4.- Препорука број 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5 и 5.6.);
- 5) доделу субвенција врше на основу донетог програма и приликом расподеле средстава поштују прописе (Напомене 5.1.3.1 и 5.1.3.2.- Препорука број 16.3 и 17);
- 6) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке; да план јавних набавки доносе у оквиру својих надлежности; за набавку добара, услуга и радова уговором предвиде средство обезбеђења; да уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права; да обавештење о закљученом уговору објављују у року (Напомене 5.1.2.9, 5.1.2.20, 5.1.2.24, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4.- Препорука број 11.2, 13, 15.2, 23, 24, 25 и 26);
- 7) извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора који садрже вредност (Напомене 5.1.2.7. и 5.1.2.24. - Препорука број 9 и 15.1);
- 8) донесу стратешка документа која су значајна за развој општине Кладово; уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; јавна предузећа донесу посебан програм коришћења субвенција; приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и савјешће података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате јавних прихода; изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; евидентирају све расходе и издатке са наменских подрачуна; идентификују, евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде, организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе интерну ревизију (Напомене 3. и 5.1.1.1.- Препорука број 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 3.1, 3.2, 3.3, 4 и 6.);
- 9) обезбеде да се извођење радова спроводи у складу са одредбама закључених уговора, да се по завршетку радова сачини записник о извршеним радовима; да се приликом извођења

радова поштују одредбе Закона о планирању и изградњи и уговореним одредбама (Напомене 5.1.2.11, 5.1.3.1.- Препорука број 12.2, 12.3, 16.1 и 16.2).

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) Препоручујемо одговорним лицима општине да: комисије за попис сачине план рада пре почетка вршења пописа; на посебним пописним листама попишу дату имовину која се налази код других субјеката; обезбеде да пописне листе садрже све елементе у складу са наведеним Правилником; изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; комисије за попис изврше попис нефинансијске имовине у припреми; пописне листе потпише лице одговорно за књиговодствено стање; обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења (Напомене 5.3.1.- Препорука број 20.1, 20.2, 20.3, 20.4, 20.5 и 20.6).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Општина Кладово донела је дана 29.02.2016. године Акциони програм развоја спорта општине Кладово са акционим планом 2016-2018, број 022-2/2016-II и Рачуноводствене политике буџета општине Кладово, број 400-1/2016 од 12.01.2016. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Кладово је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	22
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3.	Интерна финансијска контрола	25
3.1.	Финансијско управљање и контрола	25
3.2.	Интерна ревизија	32
4.	Припрема и доношење буџета	32
5.	Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	34
5.1.	Извештај о извршењу буџета	34
5.1.1.	Приходи и примања	35
5.1.1.1.	Приходи	35
5.1.1.2.	Примања	42
5.1.2.	Текући расходи	43
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	43
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	47
5.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	47
5.1.2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	48
5.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	48
5.1.2.6.	Посланички додатак, група 417000	50
5.1.2.7.	Стални трошкови, група 421000	50
5.1.2.8.	Трошкови путовања, група 422000	53
5.1.2.9.	Услуге по уговору, група 423000	54
5.1.2.10.	Специјализоване услуге, група 424000	60
5.1.2.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	61
5.1.2.12.	Материјал, група 426000	65
5.1.2.13.	Отплата домаћих камата, група 441000	68
5.1.2.14.	Пратећи трошкови задуживања, група 444000	69
5.1.2.15.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	69
5.1.2.16.	Субвенције приватним предузећима, група 454000	70
5.1.2.17.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	70
5.1.2.18.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	73
5.1.2.19.	Остале дотације и трансфери, група 465000	73
5.1.2.20.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	73
5.1.2.21.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	76
5.1.2.22.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	78
5.1.2.23.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	78
5.1.2.24.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000	79
5.1.2.25.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	83
5.1.2.26.	Средства резерве, група 499000	83
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	83
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	84
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000	92
5.1.3.3.	Земљиште, група 541000	93
5.1.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	94
5.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	94
5.2.	Биланс прихода и расхода	96
5.2.1.	Приходи и примања	97

5.2.2.	Расходи и издаци	97
5.2.3.	Резултат пословања	97
5.3.	Биланс стања	97
5.3.1.	Попис имовине и обавеза	98
5.3.2.	Актива	101
5.3.3.	Пасива	109
5.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима	118
5.5.	Извештај о новчаним токовима	118
5.6.	Остали делови финансијског извештаја	119
6.	Набавке	121
6.1.	Општинско веће и Председник	121
6.2.	Општинска управа	122
6.3.	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	123
6.4.	ПУ „Невен“	125
7.	Потенцијалне обавезе	126

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Кладово је општина у источној Србији у борском округу, у Тимочкој крајини. Кладово се налази у области названој Кључ на крајњем југоистоку земље и задња је тачка на истоку према Бугарској и Румунији, површине 63.000ха. Према подацима са последњег пописа општина Кладово броји 31.376 становника, распоређених у 23 месне заједнице и шест засеока. Од тог броја чак 18 насеља се налази у приобаљу Дунава. Укупан број становника у насељима градског типа износи 12.615 становника од тога само Кладово броји 9.796 становника. Разграната хидрографска мрежа, са Дунавом као највећом и водом најбогатијом реком, равничарско-терасасте терени поред обале Дунава и брдско планински предели са надморском висином до 500м су најважније географске карактеристике. Клима је континентална, са жарким, топлим летима са мало падавина, и дуга и хладна зима са снегом од новембра. Ветрови су честа појава, и обично доносе обилне и изненадне падавине. До изградње Хидроенергетског система Ђердап, мала варошица Кладово иако привредни и административни центар Кључа, вековима је само вегетирала на вратима Ђердапа, примајући и отпремајући војску и лађаре који су животно везани за Ђердап. Данас је Кладово савремени градић стециште туриста који су дошли да виде једну од највећих хидроелектрана света, највеличанственију клисуру Ђердап и многобројна археолошка праисторијска, античка и средњевековна налазишта.

Општина Кладово је део Борског округа и кроз општину пролази међународна река Дунав на којој је изграђена највећа хидроцентрала Ђердап. Због важности поменуте саобраћајнице постоји интерес шире јавности о стању у овој средини, односно присутнија је у јавности у односу на друге општине приближно исте величине.

Образовну мрежу општине Кладово чине седам основних школа, од којих су четири сеоске и две средње школе (Техничка и Гимназија).

Општина Кладово је основала:

јавна предузећа и привредно друштво:

1. ЈП „Комуналац“ Кладово,
2. ЈП „Јединство“ Кладово,
3. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово,
4. Бизнис инкубатор центар Кладово,

установе:

1. Предшколска установа „Невен“ Кладово,
2. Туристичка организација општине Кладово,
3. Библиотека „Центар за културу“ Кладово и
4. 23 Месних заједница.

Чланом 11. Статута општине Кладово одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 28 одборника, који се бирају на период од четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина има председника и заменика председника, који се бирају и разрешавају у складу са Законом. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова.

Извршни органи Општине су Општинско веће и Председник општине. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа као јединствен орган, којим руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Кладово је у улици Краља Александра број 35. Матични број Општине је 07213182, ПИБ 100697090, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-169640-70 и води се у Управи за трезор Неготин експозитура Кладово. Делокруг рада општине Кладово прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 9. Статута општине Кладово.

У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2015. године у Општинској управи општине Кладово, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи записници: Министарство државне управе и локалне самоуправе управни инспекторат, број 130-038-04/2015-02 од 09.04.2015. године (редовни инспекцијски надзор) и Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2014. годину „HLB dst- revizija“ Београд.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему¹²,
2. Закон о локалној самоуправи¹³,
3. Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁴,
4. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁵,
5. Закон о раду¹⁶,
6. Закон о јавним предузећима¹⁷,
7. Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁸,
8. Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹⁹,
9. Закон о јавном информисању и медијима²⁰,
10. Законом о слободном приступу информација од јавног значаја²¹,
11. Закон о електронским комуникацијама²²,

¹² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

¹³ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 68/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 80/02, 84/02 – испр, 23/03 – испр, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – испр, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 83/14 и 58/15,

²¹ „Службени лист СРЈ“, број 36/2010

²² „Службени гласник РС“, број 62/14

12. Закон о безбедности саобраћаја на путевима²³,
13. Закон о финансирању политичких активности²⁴,
14. Закон о јавној својини²⁵,
15. Закон о социјалном становању²⁶,
16. Закон о радним односима у државним органима²⁷,
17. Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁸,
18. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁹,
19. Закон о порезу на доходак грађана³⁰,
20. Закон о јавним набавкама³¹,
21. Закон о заштити животне средине³²,
22. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³³,
23. Закон о спорту³⁴,
24. Закон о удружењима³⁵,
25. Закон о планирању и изградњи³⁶,
26. Закон о јавном дугу³⁷,
27. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи³⁸,
28. Уредба о буџетском рачуноводству³⁹,
29. Уредба о накнади трошкова и отпремницама државних службеника и намештеника⁴⁰,
30. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴¹,
31. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴²,
32. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁴³,

²³ „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон

²⁴ „Службени гласник РС“, број 123/2014

²⁵ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13 и 105/14

²⁶ „Службени гласник РС“, број 72/09

²⁷ „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 – др. закон, 49/99 – др. закон, 34/11 – др. закон, 39/02, 49/05 – одлука УСРС, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 23/13 – одлука УС

²⁸ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

²⁹ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

³⁰ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

³¹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

³² „Службени гласник РС“, број 43/11

³³ „Службени гласник РС“, број 116/14

³⁴ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

³⁵ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

³⁶ „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 – испр, 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

³⁷ „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

³⁸ „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

³⁹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁴² „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

33. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁴,
34. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴⁵,
35. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴⁶,
36. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁷,
37. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁸,
38. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁹,
39. Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе⁵⁰,
40. Посебне узансе о грађењу⁵¹,
41. Статут општине Кладово⁵²,
42. Одлука о Општинској управи општине Кладово,
43. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Кладово,
44. Одлука о буџету општине Кладово за 2015. годину.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. 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 директни корисници буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет,

⁴³ „Службени гласник РС“, број 21/14

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

⁴⁹ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

⁵¹ „Службени лист СФРЈ“, број 18/77

⁵² „Службени листа града Ниша“, број 67/08

етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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 општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Кладово је 2005. године донела Одлуку о усвајању Етичког кодекса понашања функционера локалне самоуправе у Кладову (број 02-20/2005-1 од 26.04.2005. године).

Скупштина општине Кладово је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Кладово за период 2010-2020. године.

Поред тога, Скупштина општине Кладово донела је: 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.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Кладово је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, закључака, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 22. Статута општине Кладово, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 26. Статута, Општинска управа општине Кладово образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Скупштина општине је основала јавно предузеће: ЈП „Комуналац“ Кладово; ЈП „Јединство“ Кладово; ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово; Бизнис инкубатор центар Кладово.

ЈП „Комуналац“ Кладово оснива се и послује ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса- управљање комуналним отпадом, управљање гробљима и погребне услуге, управљање пијацама, одржавање јавних зелених површина и димничарске услуге и уредног задовољавања потреба корисника услуга на територији општине Кладово. ЈП „Комуналац“ Кладово финансира се од наплате услуга које су јој поверене Одлуком о оснивању. Скупштина општине Кладово је на седници одржаној 18. децембра дала сагласност, број 023-15/2014-I, на Програм пословања ЈП „Комуналац“ Кладово који је усвојио Надзорни одбор Јавног предузећа „Комуналац“ Одлуком број 450 од 27.11.2014. године.

ЈП „Јединство“ Кладово оснива се и послује ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса – производња и дистрибуција топлотне енергије и снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга на територији општине Кладово. ЈП „Јединство“ Кладово финансира се од наплате услуга грејања и услуге наплате воде и канализације. Скупштина општине Кладово је на седници одржаној 28. новембра дала сагласност, број 022-7/2014-I, на Програм пословања ЈП „Јединство“ Кладово који је усвојио Надзорни одбор Јавног предузећа „Јединство“ Одлуком од 29.11.2014. године.

Скупштина општине Кладово на седници одржаној 09.10.2008. године донела је Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор центар Кладово“ у Кладову. Друштво се оснива ради обављања послова припреме и реализације организације предузетих обавеза општине Кладово у имплементацији Пројекта „Бизнис инкубатор центар Кладово“ у Кладову (односи се на помоћ малим и средњим предузећима, при изради бизнис планова током отварања предузећа као и током пружања подршке новоотвореним предузећима). Одржан је низ обука за почетнике у бизнису и изради бизнис планова.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 043 – Кладово, са јединственим бројем буџетског корисника (07213182) од органа Општине обухваћена су: Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине. У Одлуци о буџету општине Кладово за 2015. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Општинско веће и Председник (функција 110); Општинска управа (функција 130).

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово, ПУ „Невен“ Кладово; Туристичка организација општине Кладово; Библиотека „Центар за културу“ Кладово; Фонд за заштиту животне средине; 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 и 23

месних заједница. У 2016. години угашени су Фонд за противпожарну заштиту општине и Фонд за развој општине.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине пет одељења: 1) Одељење за буџет и финансије; 2) Одељење за управне и заједничке послове; 3) Одељење за урбанизам, грађевинарство и послове управног надзора; 4) Одељење за привреду и друштвене делатности; 5) Служба за скупштинске послове.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- 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.;
- општина Кладово је донела Одлуку о правобранилаштву као органу који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе у складу са чланом 2. Закона о правобранилаштву али у Одлуци о буџету општински правобранилац није планиран као директни корисник;
- 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, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- јавно предузеће „Комуналац“ Кладово, чији је оснивач општина Кладово, је користило субвенције без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима;
- на територији општине Кладово није оформљена зоохигијенска служба ради хватања и збрињавања напуштених животиња већ су ови послови поверени ЈП „Комуналац“ Кладово који нема формирану наведену службу, прописану Законом о ветеринарству. Ветеринарски инспектор Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Управа за ветерину наложио је Општини да формира зоохигијенску службу до 29.11.2016. године;
- општина Кладово нема локалну стамбену стратегију, што је супротно члану 4. Закона о социјалном становању.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујмо одговорним лицима општине Кладово да: 1) донесу стратешка документа која су значајна за развој општине Кладово; 2) уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; 3) јавна предузећа донесу посебан програм коришћења субвенција.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и

извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује 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 (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општина Кладово је донела Стратегију управљања ризиком и процену ризика у одељењу за буџет и финансије, број 020-9/2015 од 02.02.2015. године.

3) Контролне активности

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

Општина Кладово је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилника о буџетском рачуноводству, број 400-36/2014-III од 09.12.2014. године; Рачуноводствене политике буџета општине Кладово, број 400-1/2016 од 12.01.2016. године; Правилника о раду трезора, број 400-13/2015- II од 12.01.2015. године; Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Кладово, број 400-145/2012 од 27.12.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података;
- Општинска управа није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 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, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- није вршена провера основаности постојања потраживања (јавних прихода) и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки;
- 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, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- 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, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да: 1) приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и сравњење података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; 2) буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; 3) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; 4) изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; 5) евидентирају све расходе и издатке са наменских подрачуна; 6) идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности.

4) Информације и комуникације

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

Општина Кладово преко веб сајта www.kladovo.org.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У складу са Законом о слободном приступу информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Кладово и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште и то: opstinakladovonet.com, факса у оквиру кабинета председника општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства. Услужни центар користи „Mega computer engineering“ доо Београд. Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Лира“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, општина Кладово користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Кладово. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству општине Кладово у 2015. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:

- увидом у базу 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.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да: 1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; 2) интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; 3) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће

дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵³, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да општина Кладово није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 4

Одговорним лицима општине Кладово препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи, Закона о буџетском систему и Статута општине Кладово.

Општина Кладово је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2015. годину отпочела дана 01.08.2014. године, када је Одељење за буџет и финансије доставило Упутство за припрему буџета општине Кладово за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Упутство је достављено, свим индиректним буџетским корисницима, док директним корисницима Упутство није достављено.

Одељење за буџет и финансије израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Кладово за 2015. годину и дана 15.12.2014. године доставило Општинском већу на разматрање. Општинско веће општине Кладово је, на седници дана 15.12.2014. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Кладово за 2015. годину и истог дана га упутило Скупштини општине Кладово на усвајање. Јавна расправа није одржана.

Скупштина општине Кладово је донела Одлуку о буџету општине Кладово за 2015. годину на седници одржаној дана 18.12.2014. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије и Управи за трезор дана 24.12.2014. године. Буџет је утврђен у износу од 687.696 хиљада динара.

Дана 03.01.2015. године Општинска управа је обавестила о одобреним апропријацијама индиректне кориснике у својој надлежности.

Током 2015. године, ради уравнотежења буџета, извршена су четири ребаланса буџета и то: Ребалансом I утврђен је буџет у износу од 707.299 хиљада динара, дана 26.06.2015. године; Ребалансом II утврђен је буџет у износу од 733.368 хиљада динара, дана 24.09.2015. године; Ребалансом III утврђен је буџет у износу од 774.369 хиљада динара, дана 25.11.2015.

⁵³ „Службени гласник РС“, број 99/11

године, Ребалансом IV утврђен је буџет у износу од 774.369 хиљада динара, дана 25.11.2015. године.

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи три раздела: раздео 1 – Скупштина општине, раздео 2 – Општинско веће и Председник и раздео 3 – Општинска управа. У 2015. години Јавно правобранилаштво није организовано као директни корисник.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлуком о буџету општине Кладово за 2015. годину планирана је маса средстава за плате (група конта 411000, 412000 и 465000) у износу од 169.452 хиљаде динара, што је за 4.130 хиљада динара више него што је прописано чланом 36. Закона о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину на основу кога плате треба планирати у мањем обиму за око 2,5% ради решавања одлива запослених.
- 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, што је супротно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему.
- Буџетски календар није у потпуности поштован, и то: Индиректни корисници, нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; Одељење за буџет и финансије није доставило нацрт Одлуке о буџету Општинском већу општине Кладово до 15.10.2014. године, већ 01.11.2014. године; Општинско веће није доставило предлог Одлуке о буџету Скупштини општине до 01.11.2014. године, већ 15.12.2014. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа – Одељење за буџет и финансије, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Кладово за 2015. годину Општинском већу извршила упознавање грађана са нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
 - Организациона класификација није испоштована јер: Општинско правобранилаштво није планирано основном Одлуком о буџету као засебни директни корисник. У 2016. години је Општинско правобранилаштво предвиђено као директни буџетски корисник.
 - Економска класификација расхода и издатака није у потпуности испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај.
 - Функционална класификација није у потпуности испоштована јер: куповина земљишта је планирана на функционалној класификацији 110-извршни законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, уместо на функционалној класификацији 421-пољопривреда; реконструкција ограде школског дворишта ОШ је планирана на функционалној класификацији 451-друмски саобраћај, уместо на функционалној класификацији 443-изградња; помоћ за лечење стерилитета планирана је на функционалној класификацији 733-услуге медицинских центара и породилишта, уместо на функционалној класификацији 090-социјална заштита неквалификована на другом месту; финансирање функционисања установа примарне здравствене заштите је планирано на функционалној класификацији 733-услуге јавног здравства, уместо на функционалној класификацији 721-опште медицинске услуге.
- у Одлуци о буџету у делу III-прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о

јавном дугу, што је супротно члану 32. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи и члану 13. став 1. тачка 14. Статута општине Кладово, којима је прописано да Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг.

Ризик

Уколико постоје неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршавања буџета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџетском систему; 2) корисници буџета у року достављају предлоге финансијских планова; 3) предлози финансијских планова корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; 4) Општинско веће упозна грађане са Нацртом Одлуке о буџету; 5) поштују рокове прописане законом за припрему буџета; 6) буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	414.912	389.942		384.942			
730000	Донације и трансфери	234.683	195.935	28.781	163.913		3.241	
740000	Други приходи	89.453	63.812		38.899		11.855	13.058
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	1.000						
700000	Текући приходи	746.048	644.689	28.781	587.754		15.096	13.058
810000	Примања од продаја основних средстава	6.000	1.854		1.854			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.000	1.854		1.854			
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.000	118		118			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.000	118		118			
	Укупни приходи и примања	747.048	646.661	28.781	589.726		15.096	13.058

Табела расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	180.331	171.499	695	169.510			1.294
420000	Коришћење услуга и роба	228.351	183.171	1.691	167.553		1.363	12.564
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	1.350	1.228		1.211			17
450000	Субвенције	2.800	2.360		2.360			
460000	Донације, дотације и трансфери	92.231	76.625		76.625			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.041	24.935	530	24.392			13
480000	Остали расходи	118.994	95.108		82.059		13.015	34
400000	Текући расходи	651.098	554.926	2.916	523.710		14.378	13.922
510000	Основна средства	102.282	68.136	7.554	56.249		2.137	2.196
540000	Природна имовина	1.400	1.359		1.359			
500000	Издаци за нефинан. имовину	103.682	69.495	7.554	57.608		2.137	2.196

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кладово за 2015. годину

610000	Отплата главнице	19.456	19.214		19.214			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	19.456	19.214		19.214			
	Укупни расходи и издаци	774.236	643.635	10.470	600.532		16.515	16.118
	Буџетски суфицит		22.122	18.311	8.290			
	Буџетски дефицит	8.732					1.419	3.060
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.	1.000	118		118			
600000	Изд.за отпл.главнице и набавку финан.имовине	19.456	19.214		19.214			
	Мањак примања	18.456	19.096		19.096			
	Вишак новч. прилива		3.026	18.311				
	Мањак новч. одлива	27.188			10.806		1.419	3.060

5.1.1. Приходи и примања

5.1.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине за 2015. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 747.048 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Кладово за 2015. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 646.661 хиљаде динара, односно 86%.

Табела број 2. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2015. годину: (у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	740.048	644.689	87
71	Порези	414.912	384.942	93
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	253.679	224.763	89
7111	Порез надох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	253.679	224.763	89
713	Порез на имовину	94.133	90.905	96
7131	Периодични порези на непокретности	77.633	80.899	104
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.500	858	57
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	15.000	9.148	61
714	Порез на добра и услуге	48.100	40.841	85
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	48.100	40.841	85
716	Други порези	19.000	28.433	150
732	Донације и помоћи од међународних орг.	12.985	3.241	25
733	Трансфери од других нивоа власти	221.698	192.694	87
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	221.698	192.694	87
741	Приходи од имовине	10.000	17.109	171
7411	Камате	2.500	145	6
7415	Закуп произведене имовине	7.500	16.964	226
742	Приходи од продаје добара и услуга	41.250	22.024	53
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	35.250	18.369	52
7422	Таксе и накнаде	2.000	809	40
7423	Приходи општинских органа управе	4.000	2.846	71
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.000	1.492	75
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.000	1.478	74
7439	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		14	
745	Мешовити и неодређени приходи	8.930	11.217	126
7451	Мешовити и неодређени приходи	8.930	11.217	126
77	Меморандумске ставке	1.000		
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.000	1.854	31
811	Примања од продаје непокретности	6.000	1.809	30
812	Примања од продаје покретне имовине		45	
9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.000	118	12

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кладово за 2015. годину

921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.000	118	12
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	747.048	646.661	86

Табела број 3: Приходи од пореза (у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	224.763
7130	Порез на имовину	90.905
7140	Порез на добра и услуге	40.841
7160	Други порези	28.433
Укупно		384.942

У структури пореза у 2015. години, општина Кладово је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 224.763 хиљаде динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе⁵⁴ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Одељење за буџет и финансије, одсек Локална пореска администрација, општине Кладово, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Табела број 4: Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Кладово за 2015. годину

Ред. бр.	Субјекат ревизије: Врста јавних прихода	ЛПА		КЛАДОВО		Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплат:
		Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015. годину	2014. година		2015. година	Главни дуг		Камата			
		Главни дуг	Камата										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Порез на земљиште	1.031	1.556	/	/	170	132	0,8	968	1.695			
2	ПИМ за физичка лица	21.636	19.175	14.750	44.328	40.332	52.508	1,3	23.143	15.649	5.933	/	
3	ПИМ за правна лица	7.771	18.591	73	35.446	19.042	28.401	1,5	7.273	19.270	23	4	
4	Накнада за заштиту животне средине	3.618	1.388	347	27.461	35.880	28.379	0,8	2.892	1.102			
5	Такса за истицање фирме на посл. прост.	10.656	24.727	51	17.840	32.604	28.433	0,9	9.954	25.721			
6	Накнада за коришћење грађ. земљ.	13.837	7.856	/	/	6.326	3.818	0,6	9.222	6.712			
7	Једнократна такса од 5% у принуд. напл.	7	0	4	43	13	13	1	37	4			
Укупно:		58.556	73.293		125.118	134.367	141.684		53.489	70.153			

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број 62/2006,47/2011 и 93/2012

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за буџет и финансије, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2016. године износи 123.642 хиљаде динара. У току 2015. године јавни приходи су наплаћени у износу од 141.684 хиљаде динара.

Локална пореска администрација, општине Кладово, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Кладово⁵⁵ Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Кладово⁵⁶, Одлуке о одређивању зона и најопременивије зоне на територији општине Кладово⁵⁷, Одлуке о утврђивању просечних цена м² непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Кладово, број 436-19/2014-1. У 2015. години донета су 14.750 решења за порез на имовину физичких лица и 73 решења за порез на имовину правних лица. Наплаћено је укупно 80.909 хиљада динара.

Локалне комуналне таксе за 2015. годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁵⁸ и Одлуке о измени одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Кладово⁵⁹, која садржи осам тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Кладово је у 2015. години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 28.432 хиљаде динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 9.620 хиљада динара.

Служба ЛПА Кладово је 01.01.2009. године преузела податке изворних прихода општине, од Пореске управе – експозитуре у Кладову. У тој бази података налази се велики број правних лица која су одавно угашена. Од дана преузимања базе података ради се на ажурирању стања. У циљу наплате потраживања ЛПА је послала у 2015. години 5.933 опомене. У 2014. години је донето 27 решења о принудној наплати блокадом пословних рачуна пореских обвезника.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине наплаћена је у износу од 28.379 хиљада динара. Правни основ за наплату је Закон о заштити животне средине. Решења за наплату поменуте накнаде доноси Одсек за локалну пореску администрацију Кладово на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Кладово, број 400-186/2010-I од 24.12.2010. година и Одлуке о измени и допуни Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Кладово, број 400-16/2014 од 25.04.2014. године. На програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Кладово за 2015. годину, Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност број 320-00-00666/2015-09 од 06.02.2015. године. Општина Кладово планиране приходе користи преко Буџетског фонда за заштиту животне средине у складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине и Законом о буџетском систему.

Комунална такса за истицање фирме наплаћена је у износу од 28.432 хиљаде динара. Решења за наплату поменуте таксе доноси Одсек за локалну пореску администрацију Кладово на основу Одлуке о локалним комуналним таксама. Потраживања по основу ове комуналне таксе износе 35.635 хиљада динара.

⁵⁵ „Службени лист општина Кладово“ број 8 од 15.10.2013

⁵⁶ „Службени лист општина Кладово“ број 8 од 15.10.2013.

⁵⁷ „Службени лист општина Кладово“ број 8 од 15.10.2013.

⁵⁸ „Службени лист општине Кладово“ број 12/12

⁵⁹ „Службени лист општине Кладово“ број 3/13

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име пореза на имовину и комуналне таксе за истицање фирме, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате јавних прихода.

У 2015. години општина Кладово је наплатила приход боравишне таксе у износу од 2.736 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је Одлуком о утврђивању висине боравишне таксе, број 43-2/2002-I од 29.03.2002. године и Одлуке о изменама Одлуке о утврђивању висине боравишне таксе, број 434-9/2009-I.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2015. години износе 195.935 хиљада динара, а састоје се од:

-текућих донација од међународних организација у износу од 3.241 хиљаде динара. Ова средства су евидентирана на наменском подрачуну и то за пројекат радио станице и Туристичку организацију за пројекат „Триатлон“,

-текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 159.157 хиљада динара,

-текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 6.073 хиљаде динара: 1. Министарство културе и информисања пренело је средства у износу од 300 хиљада динара, број 451-04-2768/2015-02 од 15.07.2015. године за суфинансирање пројекта „Казан култ Кладово 2015“ који реализује Библиотека „Центар за културу Кладово“ и износ од 249 хиљада за реализацију пројекта „Budimo online“ који је реализован преко Канцеларије за младе; 2. Комесаријат за избеглице и миграцију РС пренео је средства по основу уговора за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања породица избеглица у износу од 1.017 хиљада динара (553-6/2015-II од 19.05.2015). 3. Комесаријат за избеглице и миграцију РС пренео је средства по основу уговора у циљу куповине сеоске куће са окућницом; 4. Министарство пољопривреде и заштите животне средине пренело је средства за уређење (ревитализацију) пољских путева у износу од 750 хиљада динара (401-00-01310/3/2015-14 од 06.07.2015. године); 5. Министарство привреде пренело је средства у износу од 3.757 хиљада динара за суфинансирање учешћа у реализацији пројекта „Изградње кабловске мреже 10кв и припадајућих ТС за снабдевање ИЗ „Давидовац – Кладушница“, број 401-00-1108-20/2015-10 од 23.11.2015. године.

Средства која су стигла директно на подрачуне: Комесаријат за избеглице и миграцију РС пренео је средства по основу уговора за доделу средстава намењених стварању и побољшавању услова становања породица избеглица у износу од 1.300 хиљада динара; Предшколској установи „Невен“ из Републике пренета су средства у износу од 2.774 хиљаде динара; Туристичкој организацији Кладово пренета су средства у износу од 390 хиљада динара и ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ пренета су средства у износу од 23.000 хиљаде динара. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и Министарство трговине, туризма и телекомуникације закључили су дана 14.09.2015. године Уговор број 948/15. Предмет

Уговора је реализација Пројекта „Набавка понтона и припадајуће опреме са уређењем околних приступа и јавних површина а у циљу оспособљавања путничког пристана у Кладову. Министарство се обавезује да суфинансира Пројекат у износу од 23.000 хиљаде динара.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 63.812 хиљада динара и чине их:

Табела број 5: Други приходи (у хиљадама динара)

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	17.109
742000	Приходи од продаје добара и услуга	22.024
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.492
744000	Добровољни трансфери од физ. и правних лица	11.970
745000	Мешовити и неодређени приходи	11.217
	Укупно	63.812

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 22.024 хиљаде динара од тога је на рачун извршења буџета уплаћено 9.274 хиљаде динара а износ од 12.750 хиљада динара односи се на сопствена средства које остварује ПУ „Невен“ (родитељски динар), Библиотека „Центар за културу“ Кладово и Туристичка организација.

Општина Кладово је у 2015. години остварила приход од камата у укупном износу од 145 хиљада динара и то на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор.

Средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Кладово остварена су у износу од 1.061 хиљаде динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште, Београд дало је Сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Кладово (број 320-11-2863/2015-14 од 30.03.2015. године). Одлуку о расписивању јавног огласа и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини, на основу члана 60. Закона о пољопривредном земљишту⁶⁰. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је закључило уговор о закупу пољопривредног земљишта у државној својини са правним лицима на основу Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта, број 320-19-29/2015.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у 2015. години износи 1.017 хиљада динара.

У току 2015. године општина Кладово остварила је приход од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама (741531) у износу од 990 хиљада динара. Месна заједница Брза Паланка на овом уплатном рачуну евидентира приход за коришћење јавних површина за одржавање вашара, таксе за уређење гробних места и пијачне таксе.

У току 2015. године општина Кладово остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта (741534) у износу од 6.542 хиљаде динара. Приход у износу од 2.725 хиљада динара који је евидентиран на овој економској класификацији односи се на накнаду за уређење грађевинског земљишта. Накнада за коришћење грађевинског земљишта наплаћена је у износу од 3.817 хиљада динара и односи се на дуговања из ранијих година. Потраживања по основу ове накнаде износе 15.934 хиљаде динара и то углавном од правних лица чије су фирме угашене.

Приход који је општина Кладово остварила од доприноса за уређивање грађевинског земљишта (741538) у 2015. години износи 7.376 хиљада динара. Накнада за уређивање

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број 62/06, 65/08 и 41/09

грађевинског земљишта утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта на територији општине Кладово⁶¹ и Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, број 418-10/2015 од 06.03.2015. године и Одлуке о допуни Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, број 418-16/2015-I од 24.09.2015. године. Износ доприноса се утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна који врши ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. Обрачунат допринос за уређење грађевинског земљишта у 2015. години је 1.866 хиљада динара. Одељење за урбанизам, грађевинарство и послове управног надзора општине Кладово је у 2015. години издало 120 решења-грађевинске дозволе и грађевинске дозволе у поступку легализације.

Приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њихових буџета (742152) општина Кладово у 2015. години остварила је у износу од 2.981 хиљаде динара. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ издаје у закуп гараже и два локала. По основу ових уговора остварен је приход у износу од 641 хиљаде динара. На овом конту евидентирани су приходи од закупа простора које издају месне заједнице и то: МЗ Кладово износ од 490 хиљада динара, уговори о закупу четири локала; Брза Паланка износ од 1.007 хиљада динара, Корбово 104 хиљаде динара, уговори о закупу локала; Мала Врбица 117 хиљада динара, Велика Врбица износ од 216 хиљада динара.

У току 2015. године општина Кладово остварила је приход од закупнина за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од 2.233 хиљаде динара (742153). Одељење за урбанизам, грађевинарство и послове управног надзора општине Кладово, издало је 88 решења (одобрења) за заузеће јавне површине столовима, расхладним уређајима, покретним тезгама, пултом за продају цвећа, изложбеним пултом за излагање робе, као и за раскопавање јавне површине, на основу Одлуке о локалним комуналним таксама и Одлуке о постављању мањих монтажних и других објеката и уређаја на јавним површинама⁶².

Одлуком о грађевинском земљишту⁶³ уређени су поступак отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, услови и начин давања у закуп на одређено време површина јавних намена, доношење Програма уређивања и коришћења грађевинског земљишта. Отуђење или давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради изградње спроводи се јавним надметањем или прикупљањем понуда јавним огласом, који спроводи Комисија коју образује Општинско веће. Након тога Општинско веће доноси Решење и Председник општине закључује уговор. У току 2015. године остварен је приход у износу од 761 хиљаде динара.

Општина Кладово је остварила приход у износу од 809 хиљада динара од наплате општинских административних такси која се наплаћује на основу Одлуке о локалним административним таксама⁶⁴ и Одлуке о допуни одлуке о локалним административним таксама, број 434-4/2014-1 од 07.03.2014. године.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, остварени су у износу од 2.659 хиљада динара. Одлуком о накнадама које представљају приход остварен делатношћу Општинске управе Кладово, број 43-3/201 0-1 од 05.03.2010. године, прописана је таксативно накнада за сваку услугу појединачно које врши Општинска управа.

⁶¹ „Службени лист општине Кладово“ број 2/2013

⁶² „Службени лист општине Кладово“ број 3/13

⁶³ „Службени лист општине Кладово“ број 6/2012

⁶⁴ „Службени лист општине Кладово“ број 1/2010

У току 2015. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 1.302 хиљаде динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁶⁵, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. Извор прихода из којих се финансира део активности из безбедности саобраћаја су и приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје. Распоред средстава остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Кладово је донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2015. години на подручју општине Кладово, у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, број 221-2/2014-II од 25.12.2014. године. Средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје реализована су активностима које је спроводио Савет за безбедност саобраћаја и то за унапређење безбедности саобраћаја.

Општина Кладово је у 2015. години остварила приход од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 11.970 хиљада динара. На овом конту евидентирани су уплате правних и физичких лица за отклањање последица од поплава. Општински штаб за ванредне ситуације Кладово на седници одржаној 24.09.2014. године дао је Препоруку за уплату средстава за санацију штете, број 020-2/2014-202-II.

Општина Кладово је у 2015. години остварила приход од 11.217 хиљада динара на конту остали приходи у корист нивоа општина. На овом конту евидентиран је приход: износ од 4.180 хиљада динара као повраћај средстава за пројекат „Чиста вода“; износ од 1.500 хиљада динара као повраћај средстава за пројекат за Туристичку организацију; рефундација породилског боловања и боловања преко 30 дана за директне и индиректне кориснике у износу од 2.347 хиљада динара; износ од 1.971 хиљаде динара за отплату рата за станове и остале уплате у износу од 923 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да:

- је приход од рата за отплату станова у износу од 1.971 хиљаде динара неправилно евидентиран на групи 745000-мешовити и неодређени приходи уместо на групи 811000-приходи од продаје непокретности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- је приход од рефундације боловања у износу од 2.347 хиљада динара евидентиран као приход уместо сторно расхода за запослене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приход општине Кладово који није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода износи 30.705 хиљада динара. Наведени приходи остварени су на наменске рачуне (подрачуне) општине Кладово, који су отворени у оквиру КРТ-а, по основу донација за различите пројекте. Наведени приход је исказан у консолидованом Извештају о извршењу буџета на конту 732000-донације од међународних организација износ од 3.240 хиљада динара и на конту 733000-трансфери од других нивоа власти у износу од 27.464 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да приходе од откупа станова евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 41/2009 и 53/2010

примену бруто принципа који подразумева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.

Ризик

Оваквим начином евидентирања постоји ризик да се неће исказати укупан остварени приход у финансијским извештајима Општине и да се неће остварити адекватан степен контроле. Уколико се настави са неправилним евидентирањем прихода и примања, на економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања од откупа станова евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.1.2. Примања

У буџету општине Кладово за 2015. годину укупна примања су остварена у износу од 1.972 хиљаде динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине, конто 800000

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811000- остварени су у износу од 1.809 хиљада динара по основу Уговора о откупу грађевинског земљишта. Одлуком о грађевинском земљишту⁶⁶ уређени су поступак отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, услови и начин давања у закуп на одређено време површина јавних намена, доношење Програма уређивања и коришћења грађевинског земљишта. Отуђење грађевинског земљишта у јавној својини ради изградње спроводи се јавним надметањем или прикупљањем понуда јавним огласом који спроводи Комисија коју образује Општинско веће. Након тога Општинско веће доноси Решење и Председник општине закључује уговор.

Примања од продаје покретне имовине-812000 остварени су у износу од 104 хиљаде динара по основу Уговора о купопродаји минибуса у износу од 100 хиљада динара, број 404-30/2015 од 12.05.2015. године. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о продаји минибуса путем јавног оглашавања, 404-362013-III од 25.07.2013. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, конто 900000

Примање од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општини-921000 На овој групи конта општина Кладово је неправилно евидентирала приход од рата за отплату станова у износу од 18 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је приход од рата за отплату станова у износу од 18 хиљада динара неправилно евидентиран на групи 921000-примање од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина уместо на групи 811000-приходи од продаје непокретности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да примања од откупа станова евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁶⁶ „Службени лист општине Кладово број 6/2012

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 6: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.227	1.227	1.139	1.139	93	100
2	Општинско веће и Председник	3.045	3.045	3.032	3.032	99	100
3	Општинска управа	56.038	56.038	55.334	54.106	96	98
4	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	15.335	15.335	15.163	15.163	99	100
5	ПУ „Невен“	29.699	29.699	29.695	29.695	99	100
Укупно корисника (1-5)		105.344	105.344	104.363	103.135	98	99
Укупно општина- група 411000		124.298	124.298	123.054	121.826	98	99

У општини Кладово плате запослених обрачунавају се и исплаћују на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶⁷, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶⁸, Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кладово број 124-180/2012-III од 31.12.2012. године, Правилника о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кладово, број 121-28/2015-III од 06.03.2015. године и Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кладово, број 121/2015-III од 30.04.2015. године, Правилника о изменама Правилника о платама и другим накнадама и примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Кладово, број 121-75/2012-I од 06.02.2012. године, 121-168/2015-I од 15.06.2015. године и 121-202/2015-I од 01.09.2015. године, Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе Кладово, број 110-9/2013-III од 02.07.2013. године и Правилника о допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе Кладово број 110-16/2013- III од 16.12.2013. године, 110-6/2014- III од 09.06.2014. године, 110-3/2015- III од 02.02.2015. године, 110-5/2015-III од 06.04.2015. године, 110-12/2015-III од 23.06.2015. године и 110-15/2015-III од 30.09.2015. године.

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе Кладово, број 110-9/2013-III од 02.07.2013. године и број 110-8/2015-III послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља Одељење за буџет и финансије-рачуноводство. Евиденцију о доласку на посао и одласку са посла радника води начелник Општинске управе и она је саставни део месечног обрачуна плата.

У току 2015. године исплаћено је дванаест плата, почев од плате за децембар 2014. године закључно са новембарском платом 2015. године. Плата се исплаћује два пута месечно.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁶⁹ Влада Републике Србије је дана 02.12.2015. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012

⁶⁸ „Службени гласник РС број 116/2014

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 68/15

Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину број 05 број 112-13018/2015-1 којом је прописан максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе. Овом одлуком прописано је да је максимални број запослених на неодређено време у општини Кладово је 354. Дана 04.07.2016. године Скупштина општине Кладово донела је Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кладово за 2015. годину број 110-10/2016-I. Овом Одлуком прописан је максимални број запослених на неодређено време у општини Кладово 348 и 35 запослених на одређено време. На дан 31.12.2015. године у општини Кладово је било запослено:

Табела број 7: Број запослених на дан 31.12.2015. године:

назив буџетског корисника	прописан максимални број запослених	стање на дан 31.12.2015. неодређено	стање на дан 31.12.2015. одређено
Општинска управа	91	90	4
ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	25	24	1
ПУ „Невен“	50	48	3
ЈП „Јединство“ Кладово	98	97	10
ЈП „Комуналац“	57	57	4
Библиотека „Центар за културу“ Кладово	14	14	2
Туристичка организација Кладово	7	7	1
МЗ Текија	1	1	0
МЗ Брза Паланка	3	3	0
МЗ Кладово	1	1	0
Правобранилаштво општине Кладово	1	1	0
укупно	348	343	25

Општина Кладово има у радном односу две особе са инвалидитетом у складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

1) Скупштина општине. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 1.139 хиљада динара за Секретара скупштине.

2) Општинско веће и Председник. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 3.032 хиљаде динара за Председника и Заменика председника општине. Председнику општине је, за првих шест месеци у 2015. години, за обрачун плата примењиван коефицијент који је био већи у односу на коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. По том основу у 2015. години више је исплаћен износ од 51 хиљаде динара. Комисија за административна питања је донела Правилник о изменама Правилника о платама и другим накнадама и примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Кладово, број 121-168/2015-I од 15.06.2015. године којим, су коефицијенти усклађени са прописима.

3) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 55.334 хиљаде динара за запослене у Општинској управи. Запосленима у Општинској управи обрачунате су плате (други део децембар 2014. године, јануар, фебруар, март, април 2015. године) у већем износу по основу увећаних коригованих коефицијената у укупном износу од 3.615 хиљада динара.

У 2015. години општина Кладово је на овој групи конта неправилно евидентирала накнаде у износу од 1.228 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима. Закључено је осам уговора о привременим и повременим пословима са четири извршиоца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за административна питања до 30.06.2015. године није доносила решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата и то: за постављена лица секретара Скупштине, начелника Општинске управе, правобраниоца и изабрана лица већ је обрачун вршен на основу интерног акта;

- Председнику општине, начелнику Општинске управе и запосленима су више обрачунате и исплаћене плате у износу од 3.126 хиљада динара и истовремено доприноси за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 540 хиљада динара и то по основу увећаних корективних коефицијената, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷⁰ и члану 56. Закона о буџетском систему. Дана 30.04.2015. године начелник Општинске управе донео је појединачна решења којима укида додатни корективни коефицијент;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 1.228 хиљада динара за накнаду за привремене и повремене послове уместо на групи 423000–услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;
- је општина Кладово у току 2015. године, на конту 411111–плате, додаци и накнаде запослених, код свих директних корисника буџета, евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2015. години од маја месеца обрачунавају се и исплаћују плате у складу са прописима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 15.163 хиљаде динара. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ има укупно 25 запослених, од чега је један – именовано лице – директор и 24 запослених на неодређено време.

Извршни одбор Скупштине општине Кладово донео је дана 16.09.2004. године Закључак број 020-1-37/2004-II којим се налаже Јавном предузећу за планирање, изградњу и уређење „Кладово“ да усклади своје коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених са коефицијентима који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Управни одбор Дирекције за планирање и изградњу „Кладово“ донео је дана 10.02.2012. године Одлуку о коефицијентима радних места за обрачун и исплату зарада запослених у Дирекцији за планирање и изградњу „Кладово“ број 167-2/12. Директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ са сваким запосленим закључује уговор о раду.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дирекције за планирање и изградњу „Кладово“ Кладово број 167-5/12 од 10.02.2012. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља референт за обрачун зарада.

У току 2015. године исплаћено је дванаест плата, почев са другим делом за децембар 2014. године закључно са првим делом за децембар 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ нема запослену особу са инвалидитетом и није платила пенале у износу од 267 хиљада динара, што је супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁷¹.

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 44/2008 и 2/2012

⁷¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 36/2009 и 32/2013

• је ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у току 2015. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ПУ „Невен“. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 29.695 хиљада динара и то на терет буџета општине. ПУ „Невен“ Кладово има 53 запослених на неодређено време.

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији послова и радних задатака број 594 од 26.09.2014. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља административно финансијски радник.

ПУ „Невен“ Кладово донела је дана 30.01.2013. године Правилник број 145 о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Невен“ Кладово.

ПУ „Невен“ Кладово нема у радном односу запослену особу са инвалидитетом. У складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом на основу броја радника ПУ је била у обавези да запосли два лица са инвалидитетом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• ПУ „Невен“ Кладово нема запослене особе са инвалидитетом и није платила пенале у износу од 733 хиљаде динара, што је супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁷².

• је ПУ „Невен“ Кладово у току 2015. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ да примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да се приликом обрачуна и исплате плата постављеним лицима примењује основица у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Закључком владе.

⁷² „Службени гласник Републике Србије“ број 36/2009 и 32/2013

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 8: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	453	453	205	205	45	100
2	Општинско веће и Председник	526	526	524	524	99	100
3	Општинска управа	11.209	11.209	9.928	9.928	88	100
4	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	2.737	2.737	2.725	2.725	99	100
5	ПУ „Невен“	5.317	5.317	5.300	5.300	99	100
Укупно корисника (1-5)		20.242	20.242	18.682	18.682	92	100
Укупно општина- група 412000		23.720	23.720	22.026	22.026	93	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22.026 хиљада динара од чега: на име ПИО износ од 14.764 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 6.336 хиљада динара и допринос за незапосленост износ од 926 хиљада динара.

Код директних корисника (Председника и Општинског већа и Општинске управе) утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 540 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000. У 2015. години од маја месеца обрачунавају се и исплаћују социјални доприноси у складу са прописима.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 9: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.250	3.250	2.762	2.762	85	100
2	ЈП Дирекција	660	660	569	569	86	100
Укупно корисника (1-2)		3.850	3.850	3.331	3.331	86	100
Укупно општина – група 414000		9.843	9.843	6.262	6.262	64	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.762 хиљаде динара и то за: породилско боловање (414111) у износу од 302 хиљаде динара, боловање преко 30 дана (414121) у износу од 185 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију (414311) у износу од 125 хиљада динара, отпремнина у случају отпуштања са посла (414312) у износу од 1.880 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 135 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 135 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла-414312: У складу са планом рационализације јавне управе Општинске управе Кладово начелник Општинске управе закључио је споразум о исплати отпремнине са запосленима који су прихватили план рационализације. По том основу извршен је расход у износу од 1.880 хиљада динара. Обрачун отпремнина извршен је у складу са чланом 158. и 159. Закона о раду и чланом 50. и 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и члана 43. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 569 хиљада динара и то за: боловање преко 30 дана (414121) у износу од 98 хиљада динара, отпремнина у случају отпуштања са посла (414312) у износу од 441 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 30 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла-414312: Извршен је расход у износу од 441 хиљаде динара за исплату отпремнина у случају отпуштања са посла. Обрачун отпремнина

извршен је у складу са Правилником о накнадама и другим примањима број 138-6/08 од 29.02.2008. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 10: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	226	226	158	158	70	100
2	Општинско веће и Председник	212	212	180	180	85	100
3	Општинска управа	2.940	2.940	2.670	2.670	90	100
4	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	800	800	616	616	77	100
Укупно корисника (1-4)		4.178	4.178	3.624	3.624	87	100
Укупно општина- група 415000		5.658	5.658	4.645	4.645	82	100

На овој економској класификацији извршени су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 4.645 хиљада динара.

1) Скупштина општине. На овом конту су извршени расходи у износу од 158 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла и то Заменика председника скупштине и Секретара скупштине. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинско веће и Председник. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 180 хиљада динара за превоз на посао и са посла функционера и то Председника општине, Заменика председника и помоћницима председника општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.670 хиљада динара. Накнада се исплаћује за 39 запослених у Општинској управи. Број дана за који се исплаћује накнада се одређује на основу прегледа присутности на послу, која се води свакодневно и коју оверава Начелник општинске управе. У ревидираним налозима за књижење су приложени спискови за исплату накнада превоза, потписани од стране запослених.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 616 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ примењује Правилник о накнадама и другим примањима број 138-6/08 од 29.02.2008. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 11: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.360	3.360	2.959	340	10	11
2	Општинско веће и Председник	4.130	4.130	3.854	0	-	-
3	Општинска управа	500	500	388	388	78	100
4	ЈП Дирекција за изгр. „Кладово“	637	637	465	465	73	100
5	ТО	400	400	134	134	33	100
Укупно корисника (1-5)		9.027	9.027	7.800	1.327	15	17
Укупно општина- група 416000		10.437	10.437	9.870	3.397	32	34

1) Скупштина општине. На овој групи конта су извршени расходи у износу од 2.959 хиљада динара и то за накнаде члановима комисија (конто 416132).

Скупштина општине Кладово донела је дана 07.03.2014. године Решење број 512-1/2014-I којим се утврђује накнада у висини од 20 хиљада динара месечно за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих. У 2015. години за накнаду за рад мртвозорника извршен је расход у износу од 1.188 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни одлуке о накнадама одборницима, члановима сталних радних тела Скупштине општине и Општинског већа број 121-11/2009-I од 29.04.2009. године регулисано је да се члановима Комисије за планове од 01.04.2009. године исплаћује накнада у износу од 15 хиљада динара месечно. Скупштина општине Кладово донела је дана 15.06.2012. године Решење о образовању Комисије за планове. Члан комисије за планове је запослен у Општинској управи где прима плату а на име накнаде за рад у комисији примио је накнаду у износу од 166 хиљада динара.

Скупштина општине Кладово донела је дана 22.11.2013. године Одлуку о организовању, финансирању и условима рада саветника за заштиту права пацијената број 022-12/2013-I. Саветник за заштиту права пацијената је лице које је запослено у Општинској управи где прима плату а на име накнаде за рад примио је накнаду у износу од 174 хиљаде динара.

Са овог конта на име накнаде за рад осталих комисија, у 2015. години, извршени су расходи у износу од 1.597 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 2.619 хиљада динара на име накнаде за чланове комисија и накнаде за мртвозорника уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинско веће и Председник. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.854 хиљаде динара и то у износу од 3.165 хиљада динара за исплату накнада члановима Општинског већа и члановима комисија у износу од 689 хиљада динара.

Исплата накнаде члановима Општинског већа који нису запослени у Општинској управи и члановима комисија вршена је на основу Одлуке о измени одлуке о накнадама одборницима, члановима сталних радних тела Скупштине општине и Општинског већа број 121-129/2013-I од 31.07.2013. године и број 020-1/2015-44-I од 30.11.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 3.854 хиљаде динара на име накнаде за чланове комисија уместо на групи 423000–услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 388 хиљада динара за исплату јубиларних награда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 465 хиљада динара и то: јубиларне награде (416111) у износу од 235 хиљада динара и накнаде члановима управних и надзорних одбора (416131) у износу од 230 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Туристичка организација. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 134 хиљаде динара за исплату јубиларних награда.

Чланом 34. Правилника о раду Туристичке организације општине Кладово број 125-03/2015 од 24.06.2015. године регулисана је јубиларна награда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000

Табела број 12: Посланички додатак

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.030	6.030	5.569	-	-	-
Укупно корисника (1-1)		6.030	6.030	5.569	-	-	-
Укупно општина – група 417000		6.030	6.030	5.569	-	-	-

1) Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.569 хиљада динара за исплату накнада одборницима.

Одлука о измени одлуке о накнадама одборницима, члановима сталних радних тела Скупштине општине и Општинског већа број 121-129/2013-I донета је дана 31.07.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Кладово расходе за исплату накнада одборницима који нису запослени у Општини у износу од 5.569 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи 417000–посланички додатак, уместо на групи 423000–услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 13: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38.530	38.530	38.210	38.210	99	100
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	41.310	41.310	33.088	33.088	80	100
3	Месне заједнице	5.466	5.466	3.887	3.887	71	100
4	Библиотека центар за културу	8.426	8.426	5.559	5.559	66	100
Укупно корисника (1-4)		93.732	93.732	80.744	80.744	86	100
Укупно општина - Група 421000		99.442	99.442	84.863	84.863	85	100

1) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 38.210 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 933 хиљаде динара, трошкови банкарских услуга у износу од 11 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.232 хиљаде динара, дрво у износу од 300 хиљада динара, централно грејање у износу од 3.540 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 377 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 116 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 29.897 хиљада динара, телефон, телекс и

телефакс у износу од 538 хиљада динара, интернет и слично у износу од 301 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 374 хиљаде динара, пошта у износу од 326 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 56 хиљада динара, осигурање возила у износу од 235 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 55 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 153 хиљаде динара, закуп осталог простора у износу од шест хиљада динара.

Услуге за електричну енергију-421211: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.232 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Општинска управа Кладово и „ЕПС снабдевање“ доо Београд закључили су уговор за набавку електричне енергије. Вредност уговора износи 1.100 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ 885 хиљада динара.

Централно грејање-421225: На овом конту извршени су расходи у износу од 3.540 хиљада динара. Општина Кладово основала је предузеће ЈП „Јединство“ Кладово ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса – производња и дистрибуција топлотне енергије и снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга на територији општине Кладово. ЈП „Јединство“ доставља рачуне за месечан утрошак грејања. У 2015. години плаћени су рачуни за утрошено грејање у 2015. години закључно са новембром.

Услуге водовода и канализације-421311: На овом конту извршени су расходи у износу од 377 хиљада динара по рачунима које доставља ЈП „Јединство“ Кладово за утрошену воду.

Услуге чишћења-421325: На овом конту извршени су трошкови у износу од 29.897 хиљада динара. Општина је основала ЈП „Комуналац“ Кладово ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса-управљање комуналним отпадом, управљање гробљима и погребне услуге, управљање пијацама, одржавање јавних зелених површина и димничарске услуге и уредног задовољавања потреба корисника услуга на територији општине Кладово. Општина Кладово је донела Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине општине Кладово за 2015. годину, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност. Програмом су предвиђена средства за редовно одржавање чистоће јавних површина у износу од 29.900 хиљада динара. ЈП „Комуналац“ Кладово и општина Кладово су закључили Уговора број 501-22/2015–II од 27.02.2015. године. Предмет овог уговора јесте уређење, обезбеђење, организовање и спровођење управљања комуналним, односно интерним и неопасним отпадом на јавној површини, на територији града општине Кладово. Укупна вредност уговорених послова износи 27.182 хиљаде динара без ПДВ-а. Средства су предвиђена из Фонда за заштиту животне средине по Плану за 2015. годину. ЈП „Комуналац“ Кладово испоставља месечне фактуре у којима су наведене обављене услуге. Уз фактуру је приложен радни налог потписан и оверен од стране лица из Општине који контролише извршене услуге.

Телефон, телекс и телефакс-421411: На овом конту извршени су расходи у износу од 538 хиљада динара, на основу рачуна Телеком Србија за услуге фиксних телефона и интернета. Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Услуге мобилног телефона-421414: На овом конту извршени су расходи у износу од 374 хиљаде динара по рачунима које испоставља Предузеће за телекомуникације ад Београд. Председник општине Кладово донео је Решење о одређивању висине средстава за коришћење претплатничких бројева за мобилне телефоне, број 020-18/2015-II дана 14.08.2015. године, којим се одређује висина средстава за коришћење претплатничких бројева за мобилне

телефоне за кориснике у мрежи. Уколико прекораче дозвољени лимит запосленима се одбија од плате.

Пошта-421421: На овом конту исказани су расходи у износу од 326 хиљада динара за ПТТ услуге по рачунима ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. Исказано је извршење у укупном износу од 33.088 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 461 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 30.262 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 1.675 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 460 хиљада динара, трошкови осигурања 148 хиљада динара и закуп имовине у износу од 82 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију-421211: На овом конту извршени су трошкови у износу од 30.262 хиљаде динара за услуге електричне енергије које утроши ЈП Дирекција за јавну расвету на територији општине Кладово и територијама месних заједница. Уз рачуне „ЕПС Снабдевање“ доо Београд приложена је спецификација утрошене електричне енергије за јавну расвету по местима утрошка. Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ прописано да ће Дирекција да врши обезбеђење јавног осветљења, одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталације јавног осветљења којима се осветљују саобраћајне и друге површине јавне намене. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ Кладово је закључило Уговор са ЕПС Снабдевање доо Београд у вредности од 22.451 хиљаде динара од 09.04.2015. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Централно грејање-421225: На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.261 хиљаде динара. Плаћени су рачуни за утрошено грејање за 2015. годину по рачунима које испоставља ЈП „Јединство“ Кладово.

Услуге водовода и канализације-421311: На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.566 хиљада динара. Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ прописано да ће Дирекција вршити управљање, одржавање и заштиту улица, тргова и путева на територији општине Кладово. ЈП „Јединство“ Кладово испоставља фактуре за утрошену воду која је настала приликом поливања тргова и улица и утрошену воду за објекте које користи ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Месне заједнице. На овој групи конта исказано је извршење у износу од 3.887 хиљада динара.

Месна заједница Корбово. Исказано је извршење сталних трошкова у укупном износу од 462 хиљаде динара. МЗ Корбово је за услуге чишћења (редовно кошење траве, чишћење, сакупљање и уклањање покошене траве на површинама месне заједнице Корбово) закључила уговор са СУР „Поповић“ Корбово, број 17/2015 од 04.03.2015. године. У 2015. години СУР „Поповић“ је испоставио три фактуре у укупном износу од 207 хиљада динара. Уговор је закључен без вредности.

Месна заједница Кладушница. Исказано је извршење у укупном износу од 295 хиљада динара. МЗ Кладушница је за одвоз отпада платила рачуне у износу од 140 хиљада динара, за рашчишћавање сеоске депоније ср „Мавас“ из Велеснице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Корбово закључила Уговор са СУР „Поповић“ Корбово број 17/2015 без вредности, тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Корбово да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему.

4) Библиотека „Центар за културу“. Исказано је извршење у укупном износу од 2.023 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 33 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 387 хиљада динара, централно грејање у износу од 1.283 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 107 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 71 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 85 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 45 хиљада динара и осигурање возила у износу од 12 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора уговоре вредност.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 14: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	190	190	128	128	67	100
2	Општинско веће и пред.	434	434	399	399	92	100
3	Општинска управа	2.926	2.926	2.743	2.032	69	74
Укупно корисника (1-3)		3.550	3.550	3.270	2.559	72	78
Укупно општина-група 422000		6.256	6.256	4.548	3.837	61	84

Права на накнаду трошкова путовања су одређена Правилником о службеним путовањима, број: 114-16/2014-II од 15.10.2015. године и измена Правилника број: 114-21/2015-II од 15.10.2015. Ревидирањем налога за службено путовање и увидом у износе појединачно исплаћених дневница лица који су упућивани на службени пут, утврђено је да се дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају према времену проведену на службеном путу и утврђеној висини дневнице, а у складу са поменутиим Правилником. После завршеног службеног пута запослени попуњава извештај о обављеном путу.

1) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 128 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износ од 73 хиљаде динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранству у износу од 40 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износ од шест хиљада динара и превоз у јавном саобраћају у износу од девет хиљада динара.

2) Општинско веће и Председник. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 399 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 196 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од седам хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранству у износу од 148 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од три хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 45 хиљада динара.

3) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 2.743 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 1.102 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 155 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 59 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 393 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 52 хиљаде динара, остали

трошкови за пословна путовања у иностранству у износу од 12 хиљада динара, превоз ученика у износу од 711 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 172 хиљаде динара и трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 87 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је обрачун трошкова за службено путовање у иностранство у износу од 581 хиљаде динара вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- исплаћена је накнада за употребу сопственог возила у износу од 108 хиљада динара за долазак и одлазак са посла запосленог лица без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 711 хиљада динара за превоз ученика, уместо на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава за долазак и одлазак са посла запосленом, за које не постоји правни основ јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату расхода када за то постоји правни основ.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 15: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.210	3.210	2.662	10.850	338	407
2	Општинско веће и Председник	12.460	12.460	12.302	16.156	130	131
3	Општинска управа	3.685	3.685	3.559	4.787	130	134
4	ЈП Дирекција за изгр „Кладово“	2.110	2.110	1.521	1.521	72	100
5	ПУ „Невен“	2.100	2.100	1.385	1.185	56	85
6	МЗ	8.095	8.095	6.967	6.967	86	100
7	Библиотека Центар за културу	3.235	3.235	2.091	2.091	65	100
8	Туристичка организација	9.625	9.625	5.385	5.385	60	100
Укупно корисника (1-8)		44.520	44.520	35.872	48.942	110	136
Укупно општина- група 423000		46.473	46.473	36.036	49.106	106	136

На наведеној групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 36.036 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 32.377 хиљада динара, у износу од 2.699 хиљада динара из осталих извора, у износу од 760 хиљада динара из донација и у износу од 200 хиљада динара из Републике.

1) Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.662 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: остале услуге штампања у

износу од 420 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија у износу од 1.474 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 455 хиљада динара, репрезентација у износу од 214 хиљада динара, поклони у износу од 99 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.474 хиљаде динара и то накнада за председника Скупштине општине Кладово и заменика председника Скупштине општине Кладово. Накнада се исплаћује на основу решења Комисије за административна питања.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинско веће и Председник. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 12.302 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: остали издаци за стручно образовање у износу од 1.510 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 197 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 5.296 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 272 хиљаде динара, услуге ревизије у износу од 216 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 164 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 2.127 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.531 хиљаде динара, репрезентација у износу од 739 хиљада динара и поклони у износу од 250 хиљада динара.

Остали издаци за стручно образовање-423399: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.510 хиљада динара и то: износ од 300 хиљада динара на име чланарине Историјском архиву Неготин, износ од 240 хиљада динара на име чланарине за Сталну конференцију градова и општина, износ од 180 хиљада динара на име чланарине Националној алијанси за локални економски развој (NALED) и 790 хиљада динара на име чланарине „РАРИС“ Зајечар (Регионална агенција за развој источне Србије).

Услуге информисања јавности-423421: На овом конту извршени су расходи у износу од 5.296 хиљада динара и то на име услуга информисања.

Дана 24.02.2015. године Општинско веће општине Кладово расписало је Јавни позив број 642-2/2015-II за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за 2015. годину. Укупан износ средстава намењен за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања из буџета општине Кладово, за расподелу по овом конкурс износи 5.000 хиљада динара. Председник општине Кладово закључио је дана 08.05.2015. године уговоре и то: Агенција за консалтинг и менаџмент „Ist media“ Бор број 642-4/2015-II у износу од 902 хиљаде динара (пренето у 2015. години 902 хиљаде динара); Радио Ђердап ад Кладово број 642-7/2015-II у износу од 589 хиљада динара (пренето у 2015. години 508 хиљада динара); „ММ Бонед“ доо Бор број 642-3/2015-II у износу од 360 хиљада динара (пренето у 2015. години 360 хиљада динара); „АС Медис“ Зајечар број 642-5/2015-II у износу од 125 хиљада динара (пренето у 2015. години 125 хиљада динара); агенција „Кристи“ Неготин број 642-8/2015-II у износу од 200 хиљада динара (пренето у 2015. години 175 хиљада динара); агенција „РТВ Кладово“ доо Кладово број 642-6/2015-II у износу од 2.824 хиљаде динара (пренето у 2015. години 2.974 хиљаде динара). Расходи су вршени на основу фактура уз које су приложени наративни и финансијски извештаји о реализацији услуга.

Остале стручне услуге-423599: На овом конту извршени су расходи у износу од 2.127 хиљада динара и то: на име накнада за рад помоћницима председника општине у износу од 1.700 хиљада динара, на име вршења стручног надзора у износу од 291 хиљаде динара, и за остало у износу од 136 хиљада динара.

Угоститељске услуге-423621: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.531 хиљаде динара на име угоститељских услуга и то износ од 89 хиљада динара односи се на рачуне из 2014. године и износ од 1.442 хиљаде динара на рачуне из 2015. године. У 2015. години није спроведен поступак јавне набавке за угоститељске услуге.

Општинско веће општине Кладово донело је дана 28.06.2013. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Кладово број 400-20/2013-II. Општинско веће општине Кладово донело је дана 28.06.2013. године Правилник о поклонима са протоколарном наменом број 404-32/2013- II.

Репрезентација-423711: На овом конту извршени су расходи у износу од 739 хиљада динара на име репрезентације и то износ од 114 хиљаде динара односи се на рачуне из 2014. године и износ од 625 хиљада динара на рачуне из 2015. године (набавку зидних и стоних календара, упаљача, оловака и кеса, пића).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је чланом 28. Статута општине Кладово предвиђено да помоћнике Председника општине поставља и разрешава Председник општине. Чланом 58. Закона о локалној самоуправи предвиђено је да у Општинској управи може бити постављено највише три помоћника председника општине. Помоћници председника општине нису постављени у оквиру Општинске управе, што је супротно Закону о локалној самоуправи. С обзиром да помоћници председника општине нису на сталном раду у Општинској управи, то је расход у износу од 1.700 хиљада динара настао без основа који је у складу са чланом 58. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- су расходи за угоститељске услуге у износу од 1.442 хиљаде динара и расходи за репрезентацију у износу од 625 хиљада динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да помоћнике председника општине постављају у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему и расходе за угоститељске услуге и репрезентацију планирају и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 3.559 хиљада динара и то: 3.417 хиљада динара на терет буџета општине и 142 хиљаде динара из донација. Извршени су расходи за: услуге превођења у износу од четири хиљаде динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 1.401 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 24 хиљаде динара, котизација за стручна саветовања у износу од 98 хиљада динара, издаци за стручне испите у износу од 31 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 44 хиљаде динара, услуге ревизије у износу од 15 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 150 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 45 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 971 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 355 хиљада динара, репрезентација у износу од 225 хиљада динара, поклони у износу од девет хиљада динара и остале опште услуге у износу од 45 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера-423212: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.401 хиљаде динара и то на име одржавања софтвера. Општинска управа општине Кладово спровела је поступак јавне набавке за услуге одржавања софтвера након чега су закључени уговори: број 404-48/2015-III-02 са „Завод за унапређење пословања“ доо Београд од 30.06.2015. године у износу од 215 хиљада динара. Уговор се закључује на период од 10

месеци. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 126 хиљада динара и број 404-59/2015-III са „Mega computer engineering“ доо Београд у износу од 324 хиљаде динара без ПДВ. Уговор се закључује на период од 01.10.2015. године до 30.09.2016. године. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 389 хиљада динара.

Остале стручне услуге-423599: На овом конту извршени су расходи у износу од 971 хиљаде динара и то на име стручног надзора над извођењем радова за лица чије су куће уништене у поплавама 2014. године у износу од 364 хиљаде динара и за накнаде члановима Савета за координацију послова безбедности саобраћаја задужених за едукацију ученика основних школа у износу од 582 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су извршени расходи у износу од 32 хиљаде динара за услуге одржавања и ажурирања софтвера Хермес по рачуну број 316 од 06.04.2015. године, а да уз рачун није достављена спецификација услуга на основу којих би се могло утврдити на који начин је реализована услуга, односно без валидне документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Уговор о одржавању и ажурирању софтвера Саветник број 404-48/2015-III-02 од 30.06.2015. године закључен са „Завод за унапређење пословања“ доо Београд и уговор број 404-59/2015-III од 02.10.2015. године закључен са „Mega computer engineering“ доо Београд не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за услуге одржавања и ажурирања софтвера извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и уговоре закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.521 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: услуге за одржавање софтвера у износу од 108 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 68 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 30 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 70 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 120 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 420 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 465 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 46 хиљада динара, репрезентација у износу од 57 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 137 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера-423212: На овом конту извршени су расходи у износу од 108 хиљада динара и то за одржавање пословно информационог система „Саветник“ на основу рачуна „Нарру Computers“ пр Кладово.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591: На овом конту извршени су расходи у износу од 419 хиљада динара и то на име накнаде председнику и члановима надзорног одбора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 12 хиљада динара на основу рачуна уз који није достављен извештај о раду и то за

одржавање пословно информационог система „Саветник“, односно расход је књижен на основу невалидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5) ПУ „Невен“ Кладово. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.385 хиљада динара и то из осталих извора. Извршени су расходи за: услуге за одржавање софтвера у износу од 59 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 127 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 49 хиљада динара, издаци за стручне испите у износу од 10 хиљада динара, услуге штампања билтена у износу од 66 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 31 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 272 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 46 хиљада динара, репрезентација у износу од 106 хиљада динара, поклони у износу од 311 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 306 хиљада динара.

Управни одбор ПУ „Невен“ Кладово донео је дана 11.04.2014. године Одлуку број 214 којом се усваја Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ПУ „Невен“ Кладово. *Остале опште услуге-423900:* На овом конту извршени су расходи у износу од 417 хиљада динара. Директор ПУ „Невен“ Кладово и ср „Мавас“ пр Велесница закључили су дана 10.08.2015. године Уговор број 635 у износу 200 хиљада динара. Предмет уговора је попличавање платоа на улазу ПУ „Невен“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 200 хиљада динара за попличавање платоа на улазу ПУ „Невен“ уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Месне заједнице. На овој групи конта извршени су расходи (23 месне заједнице) у износу од 6.967 хиљада динара и то за: стручне услуге у износу од 2.523 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.423 хиљаде динара, репрезентација у износу од 2.024 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 997 хиљаде динара.

Остале стручне услуге-423599: На овом конту извршени су расходи у износу од 2.523 хиљаде динара од чега се износ од 2.290 хиљада динара односи на накнаду за рад председника месних заједница на основу закључка Општинског већа (пет хиљада динара месечно).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Библиотека „Центар за културу“ Кладово. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.091 хиљаде динара и то у износу од 1.604 хиљаде динара на терет буџета општине и из осталих извора у износу од 487 хиљада динара.

Остале услуге штампања-423419: На овом конту извршени су расходи у износу од 258 хиљада динара од чега 100 хиљада динара за израду зборника за потребе Центра за културу Кладово.

Угоститељске услуге-423621: На овом конту извршени су расходи у износу од 288 хиљада динара. Министарство културе и информисања и Библиотека „Центар за културу Кладово“ закључили су Уговор број 451-04-2768/2015-02 од 15.07.2015. године којим се регулишу међусобна права и обавезе у циљу суфинансирања реализације пројекта „Казан култ Кладово

2015“. Средства у износу од 300 хиљада динара биће утрошена за следеће намене: 100 хиљада динара за едукативне програме и промоције књига, 90 хиљада динара за трошкове смештаја, 50 хиљада динара за трошкове исхране, освежавајућих пића и кетеринга и 60 хиљада динара за трошкове штампања зборника радова, програм листа.

Са овог конта извршен је расход за смештај и услуге ресторана за учеснике пројекта „Казан култ“ на основу рачуна добављача хтп Плажа Aquastar Danube Хотел Кладово број 090108 од 01.09.2015. године.

Остале опште услуге-423911: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.041 хиљаде динара. Библиотека „Центар за културу“ Кладово у 2015. години, организовала је манифестације „Вече вина и мерака“ и „Новембарски искази“.

Након спроведеног поступка јавне набавке Библиотека „Центар за културу“ Кладово је закључила Уговоре и то: број 02-8/2015 од 23.02.2015. године са Агенцијом за консалтинг и менаџмент услуге „Аура“ у износу од 106 хиљада динара. Предмет уговора је пружање услуга организовања програма „Вече вина и мерака“ која ће се одржати у фебруару 2015. године; број 09-х/2015 од 16.10.2015. године са Агенцијом за консалтинг и менаџмент услуга „Нена арт“ у износу од 250 хиљада динара. Предмет уговора је пружање услуга организовања програма „Новембарски искази“ која ће се одржати у новембру 2015. године и број 10-8/2015 од 21.10.2015. године са Звездара театар у износу од 350 хиљада динара. Предмет уговора је организовање позоришне представе „Бајка о позоришту“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Туристичка организација. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 5.385 хиљада динара и то у износу од 3.742 хиљаде динара на терет буџета општине, 618 хиљада динара из донација и 1.025 хиљада динара из осталих извора. Извршени су расходи за: услуге за израду софтвера (423211) у износу од 143 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423311) у износу од девет хиљада динара, котизација за учествовање на сајмовима (423323) у износу од 181 хиљаде динара, услуге штампања публикација (423413) у износу од 326 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) у износу од 480 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде (423431) у износу од 332 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије (423441) у износу од 50 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 2.706 хиљада динара, угоститељске услуге (423621) у износу од 682 хиљаде динара, репрезентација (423711) у износу од 147 хиљада динара, поклони (423712) у износу од 142 хиљаде динара и остале опште услуге (423911) у износу од 187 хиљада динара.

Управни одбор Туристичке организације Кладово донео је дана 29.01.2015. године Правилник о поклонима са протоколарном намером број 18-07/2015 и Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ТО Кладово број 18-06/2015.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава за помоћника Председника за које не постоји правни основ јавља се ризик од непоштовања прописа.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених угоститељских услуга без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави пренос средстава где уз рачун није достављена спецификација услуга на основу којих би се могло утврдити на који начин је реализована услуга, без достављања валидне рачуноводствене документације, постоји ризик ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима: 1) да врше исплату расхода када за то постоји правни основ; 2) да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; 3) да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 16: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће и Председник	5.000	5.000	4.117	4.117	82	100
2	Општинска управа	2.742	2.742	2.742	2.742	100	100
3	ЈП Дирекција за изгр. „Кладово“	2.400	2.400	1.894	1.894	79	100
4	ПУ „Невен“	625	625	487	487	78	100
5	Библиотека Центар за културу	650	650	500	500	77	100
Укупно корисника (1-5)		11.417	11.417	9.740	9.740	85	100
Укупно општина- група 424000		13.470	13.470	10.104	10.104	75	100

1) Општинско веће и Председник. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.117 хиљада динара и то: услуге јавног здравља-инспекција и анализа у износу од 3.333 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 784 хиљаде динара.

Услуге јавног здравља-инспекција и анализа-424331: Општина Кладово је закључила Уговор број 404-35/2015-01 са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висион“ партија 1 и 2 где је предмет уговора дератизација на територији општине Кладово. На основу испостављених рачуна у 2015. години плаћен је износ од 3.333 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге-424911: Са овог конта извршен је расход у износу од 784 хиљаде динара и то по основу: Уговор број 404-75/2015-II године од 08.12.2015. године у износу од 245 хиљада динара за припрему пројекта из области туризма у оквиру Интеррег Програма прекограничне сарадње Румунија-Србија (2014-2020); Уговор број 404-76/2015 од 08.12.2015. године у износу од 245 хиљада динара, предмет уговора припрема пројекта из области животне средине и енергетске ефикасности у оквиру ИПА Програма прекограничне сарадње Румунија-Србије (2014-2020); ПД „Форма-Антика“ доо Ниш услуга усклађивања главних пројеката са законом Уговор број 404-74/2015 од 08.12.2015. године. Извршено је плаћање у износу од 200 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.742 хиљаде динара и то: услуге јавног здравља-инспекција и анализа у износу од 597 хиљада динара; геодетске услуге у износу од 421 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.724 хиљаде динара.

Услуге јавног здравља-инспекција и анализа-424331: Заводу за јавно здравље Тимок пренето укупно 365 хиљада динара за хемијски и бактериолошки преглед површних вода.

Геодетске услуге-424631: Са позиције Општинске управе у 2015. години Катастру и Визури исплаћено 421 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге-424911: Са овог конта извршена је исплата за накнаду за одводњавање ЈВП Србија воде Београд на основу Решења у износу од 535 хиљада динара.

Председник општине донео је Решење којим се прописује да се исплати месечна накнада путних трошкова стрелцима који су били ангажовани у сезони од 15. маја до 15. октобра 2015. године. Укупно је исплаћено 987 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.894 хиљаде динара и то: геодетске услуге у износу од 1.271 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 623 хиљаде динара.

Геодетске услуге-424631: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.271 хиљаде динара. ЈП Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности за геодетске услуге и након тога Директор је закључио Уговор са ГБ Геоцентар Неготин број 86-6 од 05.03.2015. године у вредности од 1.279 хиљада динара. У 2015. години по основу овог уговора извршени су расходи у износу од 1.271 хиљаде динара. Плаћање је извршено по испостављеним фактурама у којима су приложени извештаји о извршеним услугама. Рачуни су оверини печатом и потписом да су услуге извршене.

Остале специјализоване услуге-424911: Са овог конта извршене су услуге у износу од 623 хиљаде динара за: Техничка контрола пројектне документације (пројекат канализације и друга фаза за насеље „Дедиње“ са обрадом и предлогом за прелаз канализације преко „Кара потока“ у Кладову) у износу од 175 хиљада динара; израда елабората о геотехничким условима-објеката свлачионице ФК Подвршка у износу од 196 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ПУ „Невен“ Кладово. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 487 хиљада динара и то за: здравствену заштиту по уговору у износу од 244 хиљаде динара и услуге јавног здравља у износу од 243 хиљаде динара. Плаћени су рачуни Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Библиотека „Центар за културу“ Кладово. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 500 хиљада динара и то за услуге културе. Библиотека се јавила са захтевом за пренос средстава ради организовања програма „Пролећни културни излог“. После спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 6/2015 од 12.05.2015. године закључен је Уговор са агенцијом за менаџмент и консалтинг „МС Арт“ Кална где је предмет организовање програма „Пролећни културни излог“. Средства су обезбеђена из текуће резерве

(Решење о промени апропријације из текуће резерве за потребе спровођења културног програма поводом обележавања и прославе Дана општине).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 17: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.417	3.417	2.218	1.852	54	83
2	ЈП Дирекција за изгр. „Кладово“	21.250	21.250	18.667	65.043	306	348
3	Месне Заједнице	6.896	6.896	5.882	6.622	96	112
4	ПУ „Невен“	-	-	-	200	-	-
Укупно корисници (1-4)		31.563	31.563	26.767	73.717	233	275
Укупно општина-група 425000		36.198	36.198	28.513	75.463	208	265

Исказано је извршење у укупном износу од 28.513 хиљаде динара и то из средстава буџета општине у износу од 26.941 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 1.572 хиљаде динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 25.198 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.315 хиљада динара.

1) Општинска управа. Исказан је расход у износу од 2.218 хиљада динара из средстава буџета и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 780 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.438 хиљада динара.

Молерски радови-425113: Извршен је расход у износу од 185 хиљада динара, на основу Уговора број 407-14/2015-III од 12.03.2015. године закљученог између Општинске управе Кладово и ЗР „Аца Шујерановић“ пр Милутиновац на износ од 186 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији-425115: Извршен је расход у износу од 366 хиљада динара, на основу Уговора број 533-2/2015-II од 31.08.2015. године закљученог између Општинске управе Кладово и СР „NEX-TRADE“ Кладово на износ од 366 хиљада динара. Предмет уговора је набавка материјала за монтажне куће за потребе избеглица и интерно расељених лица из колективног центра, као и социјално угрожена лица са територије општине Кладово. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 366 хиљада динара.

Механичке поправке-425211: Извршен је расход у износу од 170 хиљада динара, на основу Уговора број 404-19/2015-III/2 од 14.04.2015. године, закљученог између Општинске управе Кладово и Ауто куће „Самарцић“ доо Београд на износ од 902 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход по Уговору број 533-2/2015-II за текуће поправке и одржавање у износу од 366 хиљада динара, уместо на групи 426000 –материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања промена у пословним књигама правилно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 18.667 хиљада динара из средстава буџета општине.

Радови на водоводу и канализацији-425115: Извршен је расход у износу од 796 хиљада динара, на основу Уговора број 393-6/15 од 07.05.2015. године закљученог између ЈП Дирекције за изградњу „Кладово“ и „Хидрокомерц“ доо Лучани, на износ од 796 хиљада динара. Предмет уговора је санација водоводне мреже и решавање кућних прикључака. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 796 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката-425191: Извршен је расход у износу од 2.768 хиљада динара, на основу Уговора број 120-6/15 од 27.02.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 2.964 хиљаде динара. Предмет уговора поправка- крпљење општинских путева и улица са асфалтним застором. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.768 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 1.821 хиљаде динара, на основу Уговора број 264-6/15 од 08.04.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Ђердап услуге“ ад Кладово на износ од 1.834 хиљаде динара. Предмет уговора је одржавање заливног система и фонтана у Кладову. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.821 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 246 хиљада динара, на основу Уговора број 99-1/15 од 11.02.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и ЈП „Комуналац“ Кладово, на износ од 1.261 хиљаде динара. Предмет уговора је чишћење дивљих депонија. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.260 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 305 хиљада динара, на основу Уговора број 895-1/15 од 02.09.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција и „Бливанци“ доо Велесница, на износ од 305 хиљада динара. Предмет уговора је изградња паркинг простора у Љубичевцу. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 305 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 518 хиљада динара, на основу Уговора број 55-6-4/15 од 09.03.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Гаман“ доо Кладово, на износ од 1.025 хиљада динара. Предмет уговора је зимско одржавање путева и улица у општини Кладово у 2015/2016 (Партија 4). По овом уговору извршено је плаћање у износу од 518 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 5.027 хиљада динара, на основу Уговора број 104-6/15 од 23.03.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција и „Гаман“ доо Кладово, на износ од 5.027 хиљада динара. Предмет уговора је поправка општинских, некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 5.027 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 992 хиљаде динара, на основу Уговора број 829-6/15 од 19.08.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 1.190 хиљада динара. Предмет уговора је ревитализација пољских путева у КО Мала Врбица и Велика Врбица. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 992 хиљаде динара. На конту 482000–порези, обавезне таксе, казне и пенали, плаћен је износ од 198 хиљада динара за обрачунати ПДВ.

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт-425263: Извршен је расход у износу од 283 хиљаде динара, на основу Уговора број 398-6-2/15 од 08.05.2015. године који је закључен између ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „ASA-CO“ доо Чачак, на износ од 283 хиљаде динара. Предмет уговора је поправка реквизита за игру деце и мобилијара и транспорта тобогана за игру деце и парковских клупа. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 283 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :

- је неправилно евидентиран расход и то: по Уговору број 393-6/15 за текуће поправке и одржавање у износу од 796 хиљада динара, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал за износ од 305 хиљада динара;
- извођач радова није завршио радове у року од 30 дана од дана потписивања уговора већ је каснио 50 дана, а да наручилац није тражио наплату казне за сваки дан закашњења у висини од 1% од вредности уговорених радова, што је супротно члану 3 и члану 7. Уговора број 829-6/15 од 19.08.2015. године;
- грађевински дневник по Уговору број 264-6/15 и по Уговору број 895-1/15, нису попуњени у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- наручилац и извођач радова нису сачинили записник о примопредаји радова како би у њему констатовали да ли постоје недостаци у квалитету и грешке, што је супротно члану 8. Уговора број 264-6/15 од 08.04.2015. године;

• ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Гаман“ доо Кладово закључили су Уговор број 55-6-4/15 дана 09.03.2015. године, док је добављач испоставио фактуру број F 07-0089 дана 16.03.2015. године за изведене услуге за зимско одржавање путева и улица у општини Кладово за јануар-март месец 2015. године у износу од 518 хиљада динара, што значи да је преузела обавезу и извршила плаћање без основа за јануар месец у износу од 227 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: доследно примењују одредбе закључених уговора, уговором пропишу рок трајања уговора; да грађевински дневник попуњавају у складу са законским прописима и плаћање врше када за то постоји правни основ.

3) Месне заједнице

МЗ Текија је на овој групи конта исказала расход у износу од 897 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката- 425100: Исказан је расход у износу од 397 хиљада динара, на основу Уговора број 118 од 24.07.2015. године који је закључен између месна заједница Текија и ЗР „Аца Шујерановић“ Милутиновац, на износ од 397 хиљада динара. Предмет уговора је бојење зидова и плафона полудисперзивним бојама. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 397 хиљада динара.

Исказан је расход у износу од 319 хиљада динара, на основу Уговора број 124 од 03.08.2015. године који је закључен између месна заједница Текија и ЗР „Аца Шујерановић“ Милутиновац, на износ од 319 хиљада динара. Предмет уговора је поплочавања стаза у парку МЗ Текија. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 319 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова група конта исказана у већем износу од 319 хиљада динара, по уговору број 124, за поплочавања стаза у парку МЗ Текија, наведени расход требало је књижити на групи конта 511000–зграде и грађевински објекти у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 319 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање у пословним књигама врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Вајуга је на овој групи конта исказала расход у износу од 325 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката-425100: Исказан је расход у износу од 193 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова број 118 од 11.10.2015. године, закључен између месне заједнице Вајуга и ГКР „Градња Бора“ пр Власотинце, на износ од 325 хиљада динара. Предмет овог уговора је извођење грађевинско-занатских радова на објекту МЗ Вајуга. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 325 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

МЗ Велика Каменица је на овој групи конта исказала расход у износу од 250 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката-425100: Исказан је расход у износу од 148 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 5-7/2015 од 09.07.2015. године, који је закључен између месне заједнице Велика Каменица и „МИКА-Ф“ пр Кладово, на износ од 148 хиљада динара. Предмет уговора је извођење лимарских радова. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 148 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

МЗ Давидовац је на овој групи конта исказала расход у износу од 433 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката-425100: Исказан је расход у износу од 220 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 5-7/2015 од 09.07.2015. године, који је закључен између месне заједнице Давидовац и СЗР „Миле и Шампиони“ Кладушница. Предмет уговора је извођење грађевинско-занатских радова на објекту Месне заједнице у насељу Давидовац. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 220 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

МЗ Љубичевац је на овој групи конта исказала расход у износу од 239 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката-425191: Исказан је расход у износу од 170 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 228/2015 од 11.05.2015. године, који је закључен између месне заједнице Љубичевац и СЗР „ALU-FENSTER“ Неготин, у износу од 170 хиљада динара. Предмет уговора је замена столарије на објекту месне заједнице. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 170 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова група конта исказана у већем износу од 170 хиљада динара, с обзиром да се ради о уградњи нових прозора наведени расход требало је књижити на групи конта 512000-опрема у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и да доследно примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем услуга за зимско одржавање путева и улица у општини Кладово када за то не постоји правни основ јавља се ризик од непоштовања прописа.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Уколико се након завршетка радова не сачини записник о пријему радова, јавља се ризик да радови садрже недостатке у квалитету и обиму уговорених радова.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета врше у складу са прописима; 2) примењују одредбе закључених уговора; 3) сачињавају записник о извршеним радовима како би констатовали право стање изведених радова.

5.1.2.12. Материјал, група 426000

Табела број 18: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.539	8.539	6.864	7.230	85	105
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	5.935	5.935	5.284	6.080	102	115
3	ПУ „Невен“	6.025	6.025	3.180	4.535	75	143
4	Месне заједнице	3.798	3.798	2.709	2.709	71	100
Укупно корисника (1-4)		24.297	24.297	18.037	20.554	84	114
Укупно општина- група 426000		26.512	26.512	19.107	21.624	81	111

Исказано је извршење у укупном износу од 19.107 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 14.653 хиљаде динара, из Републике у износу од 991 хиљаде динара, из донација у износу од 65 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.398 хиљада динара.

Исказани су расходи за административни материјал у износу од 3.479 хиљада динара, материјал за пољопривреду у износу од 18 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 813 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 6.691 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 325 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 11 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.810 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 4.960 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.864 хиљаде динара и то за: канцеларијски материјал (426111) у износу од 1.107 хиљада динара, расходи за радну униформу (426121) у износу од 36 хиљада динара, цвеће и зеленило (426131) у износу од 41 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 299 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 2.841 хиљаде динара, дизел гориво (426412) у износу од 200 хиљада динара, уља и мазива (426413) у износу од 138 хиљада динара, остали материјал за превозна средства (426491) у износу од 405 хиљада динара, хемијска средства за чишћење (426811) у износу од 89 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене (426812) у износу од 60 хиљада динара, храна (426821) у износу од четири хиљаде динара, пића (426822) у износу од 263 хиљаде динара, остали материјал за угоститељство (426829) у износу од девет хиљада динара, алат и инвентар (426913) у износу од 16 хиљада динара, остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 1.356 хиљада динара.

Канцеларијски материјал-426111: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.107 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе закључио је са „Stylos“ доо Нови Сад Уговор број 404-31/2015-III од 01.04.2015. године у износу 978 хиљада динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 749 хиљада динара.

Бензин-426411: На овом конту извршени су расходи у износу од 2.841 хиљаде динара. Начелник Општинске управе донео је дана 25.01.2015. године Правилник о начину и условима коришћења службених возила у општини Кладово број 404-83/2015-III. Овим Правилником уређују се услови и начин коришћења службених возила у општини Кладово. Чланом 16. Правилника одређен је норматив потрошње горива по возилима. У општини Кладово у службеној употреби су пет возила.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.06.2015. године начелник Општинске управе и „Нис“ ад Нови Сад закључили су Уговор број 404-51/2015-III у износу од 2.965 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка моторног горива у периоду јул 2015. године-јун 2016. године. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 1.400 хиљада динара.

Остали материјал за превозна средства-426491: На овом конту извршени су расходи у износу од 405 хиљада динара. Начелник Општинске управе и „Coning“ доо Београд закључили су дана 16.10.2015. године Наручбеницу број 404-65/2015-III у износу од 265 хиљада динара. Предмет наручбенице је набавка 20 комада зимских гума за ауто.

Остали материјали за посебне намене-426919: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.356 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке начелник Општинске управе Кладово закључио је уговор број 404-50/2015-III од 07.07.2015. године са „Сале траде“ доо Кладово у износу 1.096 хиљада динара. Предмет уговора је набавка грађевинског материјала за започету изградњу непокретности интерно расељених лица. Достављен је записник о примопредаји грађевинског материјала. У 2015. години по овом уговору плаћен је

износ од 1.096 хиљада динара. Поступак јавне набавке детаљније је описан у Поглављу 6. Набавке.

Председник Савета за безбедност саобраћаја и „Агроплант“ доо Кладово закључили су Уговор број 344-36/2015-II од 25.08.2015. године у износу од 200 хиљада динара. Предмет уговора је набавка 173 комада дечијих саобраћајних комплета.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.284 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: канцеларијски материјал (426111) у износу од 355 хиљада динара, цвеће и зеленило (426131) у износу од 919 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 167 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 200 хиљада динара, дизел гориво (426412) у износу од 300 хиљада динара, остали материјал за превозна средства (426491) у износу од 142 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене (426812) у износу од две хиљаде динара, остали материјал за одржавање хигијене (426819) у износу од 38 хиљада динара, потрошни материјал (426911) у износу од седам хиљада динара, алат и инвентар (426913) у износу од 11 хиљада динара, со за путеве (426914) у износу од 299 хиљада динара, остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 2.844 хиљаде динара.

Цвеће и зеленило-426131: На овом конту извршени су расходи у износу од 919 хиљада динара. Одлуком о оснивању ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ прописано је да ће Дирекција вршити управљање, одржавање и заштиту улица, тргова и путева на територији општине Кладово. Директор ЈП Дирекција за изградњу Кладово покренуо је поступка јавне набавке мале вредности-набавка и транспорт дрвећа, шибља и цвећа за озелењавање парковских површина на територији општине Кладово. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је дана 04.05.2015. године Уговор број 237-6-2-3/15 са „Топ флора лтд“ доо Нови Сад у износу од 322 хиљаде динара. Уговорена вредност за Партију 2. износи 309 хиљада динара. Уговорена вредност за Партију 3. износи 322 хиљаде динара. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 322 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је Уговор број 237-6-1/15 од 22.04.2015. године са „Рио“ доо Костолац у износу од 323 хиљаде динара. Предмет уговора је набавка и транспорт дрвећа. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 323 хиљаде динара.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ извршила је набавку дрвећа, шибља и цвећа. У Програму пословања ЈП „Комуналац“ Кладово предвиђено је да врши поред редовних одржавања зелених површина и одржавање засада. У поступку ревизије нисмо се уверили на који начин ЈП „Комуналац“ преузима набављено цвеће, дрвеће и да ли се иста количина набављеног и засади.

Остали материјали за посебне намене-426919: На овом конту извршени су расходи у износу од 2.844 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекције за изградњу „Кладово“ дана 17.04.2015. године закључио је са „Сомборелектро“ доо Сомбор Уговор број 302-6-3/15 у износу 275 хиљада динара. Предмет уговора је испорука каблова. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 275 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ и „Сомборелектро“ доо Сомбор закључили су Уговор број 325-6/15 у износу од 1.418 хиљада динара. Предмет уговора је набавка

материјала за одржавање јавне расвете. У 2015. години на основу овог уговора плаћен је износ од 1.418 хиљада динара.

Након прибављања понуда три понуђача, извршен је расход у износу од 341 хиљаде динара од понуђача „Флуоелектро“ доо Ниш. Достављен је рачун „Флуоелектро“ доо Ниш број 565/15 од 14.12.2015. године у износу од 341 хиљаде динара. Рачун је потписан и оверен печатом.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ПУ „Невен“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.180 хиљада динара и то из осталих извора. Извршени су расходи за: канцеларијски материјал (426111) у износу од 284 хиљаде динара, цвеће и зеленило (426131) у износу од 38 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 166 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених (426312) у износу од 68 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 100 хиљада динара, дизел гориво (426412) у износу од 100 хиљада динара, уља и мазива (426413) у износу од осам хиљада динара, остали материјал за превозна средства (426491) у износу од 28 хиљада динара, материјали за образовање (426611) у износу од 131 хиљаде динара, остали медицински и лабораторијски материјали (426791) у износу од 10 хиљада динара, хемијска средства за чишћење (426811) у износу од 144 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене (426812) у износу од 54 хиљаде динара, намирнице за припремање хране (426823) у износу од 1.818 хиљада динара, потрошни материјал (426911) у износу од две хиљаде динара, алат и инвентар (426913) у износу од 49 хиљада динара, остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 180 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране-426823: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.818 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Невен“ Кладово закључио је дана 27.02.2015. године са „Житопромет“ ад Зајечар Уговоре и то по партијама за сваку врсту намирница посебно. У 2015. години добављачу „Житопромет“ ад Зајечар плаћен је износ од 1.318 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Месне заједнице. На овој групи конта извршени су расходи (за 23 месне заједнице) у износу од 2.709 хиљада динара и то из осталих извора. Извршени су расходи за: административни материјал у износу од 374 хиљаде динара, материјали за пољопривреду у износу од 17 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 1.843 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 194 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 141 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 140 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела број 19: Отплата домаћих камата

(хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	1.211	1.211	93	100
Укупно корисници (1-1)		1.300	1.300	1.211	1.211	93	100
Укупно општина-група 441000		1.300	1.300	1.228	1.218	93	100

Исказан је расход у износу од 1.228 хиљада динара и то: износ од 1.211 хиљада динара из средстава буџета општине а износ од 17 хиљада динара из сопствених средстава индиректних корисника.

1) Општинска управа. Искан је расход у износу од 1.211 хиљада динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама по уговорима за кредит, што је ближе објашњено у тачки 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- није вршено евидентирање отплате камата преко групе 241000—обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;
- је неправилно евидентиран расход на конту 441400—отплата камата домаћим пословним банкама у износу од 73 хиљаде динара, уместо на конту 441300—отплата камата осталим домаћим јавним финансијским институцијама, за Фонд за развој Републике Србије, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела број 20: Пратећи трошкови задуживања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканозано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	-	2.629	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	2.629	-	-
Укупно општина-група 444000		-	-	-	2.629	-	-

На групи 444000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расход за пратеће трошкове задуживања на групи 611000—Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 2.629 хиљада динара, што је објашњено у тачки 5.1.4.1. Напомена.

5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела број 21: Субвенције јавним неф.пред и орг. (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканозано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.700	1.700	1.685	3.285	193	195
Укупно корисника (1-1)		1.700	1.700	1.685	3.285	193	195
Укупно општина-група 451000		1.700	1.700	1.685	3.285	193	195

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.685 хиљада динара за субвенције: Бизнис инкубатор центру Кладово износ 1.198 хиљада динара и субвенције пољопривредним газдинствима за осемењавање крава у износу од 486 хиљада динара.

Бизнис инкубатор центру Кладово: Скупштина општине Кладово на седници одржаној 09.10.2008. године донела је Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор центар Кладово“ у Кладову. Друштво се оснива ради обављања послова припреме и реализације организације предузетих обавеза општине Кладово у имплементацији Пројекта „Бизнис инкубатор центар Кладово“ у Кладову (помоћ малим и средњим предузећима, при изради бизнис планова током отварања предузећа као и током пружања подршке новоствореним предузећима). Општина је у 2015. години пренела средства

у износу од 1.198 хиљада динара и то за плате двоје запослених, услуге књиговодства и трошкове телефона. Уз налог за књижење приложена је комплетна документација.

Субвенције пољопривредним газдинствима: Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кладово у 2015. години, број 320-00-03591/2015-09 од 12. маја 2015. године. Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Кладово у 2015. години утврђују се мере које се односе на директна плаћања, регресе за репродуктивни материјал и то за вештачко осемењавање крава. Циљ је повећање сточног фонда, опоравак и унапређење сточарске производње на подручју општине. Планирана средства за ову меру су 1.000 хиљада динара. У 2015. години Општина је за спровођење ове мере пренела средства у износу од 486 хиљада динара. Средства се одобравају корисницима који испуњавају услове, редом на основу поднетих комплетних захтева до утрошка расположивих средстава. Износ регреса за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање говеда) је 2.000,00 динара по приплодном грлу за прво вештачко осемењавање до утрошка средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Табела број 22: Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.100	675	675	61	100
Укупно корисника (1-1)		1.100	1.100	675	675	61	100
Укупно општина-група 454000		1.100	1.100	675	675	61	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу 675 хиљада динара. Са овог конта општина Кладово је преносила средства приватним предузећима ради субвенционисања запошљавања лица старијих од 50 година у складу са Локалним акционим планом за запошљавање.

Општина Кладово је у 2015. години реализовала програм подстицаја запошљавања незапослених старијих од 50 година са акцентом на лица којима је до стицања услова за одлазак у пензију преостало највише 36 месеци без Споразума са Националном службом за запошљавање и закључила Уговоре са послодавцима раду у трајању од најмање 12 месеци којима је преносила средства за накнаду лицима у износу од 15 хиљада динара који су код тих послодаваца закључили уговор о раду. Одлуку о додели помоћи доноси Локални савет за запошљавање.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 675 хиљада динара за реализацију Програма подстицаја запошљавања незапослених старијих од 50 година, што је супротно члану 8. и 42. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености⁷³.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености.

5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела број 23: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

⁷³ „Службени гласник РС“ број 36/08,88/10 и 38/15

1	Општинска управа	75.464	75.464	61.234	58.293	77	95
Укупно корисници (1-1)		75.464	75.464	61.234	58.293	77	95
Укупно општина-група 463000		75.464	75.464	61.234	58.293	77	95

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 61.234 хиљаде динара на терет буџета општине и то: основном и средњем образовању пренето је 54.972 хиљаде динара; Центру за социјални рад Кладово пренето је 1.628 хиљада динара; Фонду за помоћ оболелим особама у износу од 250 хиљада динара; Фонду за лечење стерилитета у износу од 200 хиљада динара; Националној служби за запошљавање у износу од 1.693 хиљаде динара и Здравственом центру Кладово у износу од 2.491 хиљаде динара.

Основно образовање Општина Кладово на својој територији има седам основних школа и то три у Кладову и четири по месним заједницама. Средства за финансирање основног образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру функције 912-Основно образовање у износу од 58.840 хиљада динара. Општина је у 2015. години основним школама пренела средства у износу од 47.134 хиљаде динара. Школе су месечно достављале извештаје о утрошеним средствима и усаглашавале се са Општинском управом. Пренета су средства у износу од 47.134 хиљаде динара и то за: социјална давања запосленима (група 414000) у износу од 126 хиљада динара; накнаде трошкова за запослене у износу од 5.336 хиљада динара (група 415000); награде запосленима и остали посебни расходи (група 416000) у износу од 2.105 хиљада динара; стални трошкови (група 421000) у износу од 19.625 хиљада динара; трошкови путовања (група 422000) у износу од 555 хиљада динара; услуге по уговору (група 423000) у износу од 2.676 хиљада динара; специјализоване услуге (група 424000) у износу од 1.465 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (група 425000) у износу од 1.842 хиљаде динара; материјал (група 426000) у износу од 3.254 хиљаде динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета (група 472000) у износу од 7.030 динара; порези, обавезне таксе и казне (група 482000) у износу од 88 хиљада динара; зграде и грађевински објекти (група 511000) у износу од 860 хиљада динара и машине и опрема (група 512000) у износу од 2.169 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од три хиљаде динара.

Средње образовање Општина Кладово на својој територији има две средње школе (гимназију и техничку школу). Средства за финансирање средњег образовања су планирана у Одлуци о буџету у оквиру функције 920–средње образовање у износу од 8.912 хиљада динара. Пренета су средства у износу од 7.838 хиљада динара то за: накнаде трошкова за запослене у износу од 562 хиљаде динара (група 415000); награде запосленима и остали посебни расходи (група 416000) у износу од 512 хиљада динара; стални трошкови (група 421000) у износу од 4.502 хиљаде динара; трошкови путовања (група 422000) у износу од 304 хиљаде динара; услуге по уговору (група 423000) у износу од 499 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (група 425000) у износу од 302 хиљаде динара; материјал (група 426000) у износу од 934 хиљаде динара; порези, обавезне таксе и казне (група 482000) у износу од 35 хиљада динара; зграде и грађевински објекти (група 511000) у износу од 75 хиљада динара и машине и опрема (група 512000) у износу од 113 хиљада динара.

Центар за социјални рад Пренета су средства у износу од 1.693 хиљаде динара и то за: рад Центра и плате запослених предвиђене систематизацијом у износу од 1.204 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 489 хиљада динара. Центар за социјални рад за општину Кладово основан је 1977. године, а пре тога је радио у оквиру Центра за социјални рад Неготин. Скупштина општине Кладово је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Центра за социјални рад за општину Кладово, број 022-4/05-I од 23.09.2005. године. Основни задаци Центра за социјални рад према Закону о социјалној заштити о обезбеђивању социјалне сигурности грађана. Поред ових послова, Центар за социјални рад

обавља и друге послове у спровођењу социјалне заштите и социјалног рада, као и послове из домена проширених права грађана, чије извршење је Скупштина општине пренела у надлежност Центра посебном Одлуком. За извршавање права и обавеза према корисницима проширених права у области социјалне заштите Општина преноси Центру средства у износу од 15% на висину примања из Министарства. (члан 36. Одлуке о проширеним правима, број 551-1/2009-I од 12.03.2009.; члан 14. Правилника о накнадама и другим примањима у центру за Социјални рад Кладово).

Фонд за помоћ оболелим особама Скупштина општине Кладово је на седници одржаној 25.06.2004. године донела Одлуку о оснивању Фонда за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине, број 025-1/2004-I у циљу пружања помоћи при лечењу тешко оболеле деце и омладине до навршених 18. година живота. Фондом управља управни одбор. У Списку директних корисника Фонд је означен као индиректни корисник па је пренос средстава за потребе фонда требало планирати и извршавати као стварне трошкове. У 2015. години општина је пренела средства у износу од 250 хиљада динара. Уз захтев за пренос приложена је Одлука управног одбора о преносу средстава.

Фонд за лечење стерилитета Скупштина општине Кладово је седници одржаној 09.10.2008. године донела Одлуку о оснивању Фонда за помоћ при лечењу стерилитета и вештачкој оплодњи, број 415-3/2008-I. Фондом управља управни одбор. У Списку директних корисника Фонд је означен као индиректни корисник па је пренос средстава за потребе фонд требало планирати и извршавати као стварне трошкове. У 2015. години општина је пренела средства у износу од 200 хиљада динара. Уз захтев за пренос приложена је Одлука управног одбора о преносу средстава.

Национална служба за запошљавање Општина Кладово је закључила Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2014. годину, број 405-2/2014-II од 15.10.2014. године и Анекс 1 Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Кладово за 2014. годину, број 154-1/2015-II од 03.02.2015. године. За реализацију овог Споразума–програм стручна пракса Општина је обавезна да обезбеди средства у износу од 1.100 хиљада динара и Анексом се овај износ увећао на 2.100 хиљада динара. У 2015. години општина је пренела средства у износу од 1.693 хиљаде динара.

Здравствени центар Кладово Општина Кладово није преузела оснивачка права над Здравственим центром. У 2015. години овом Здравственом центру пренела је средства у износу од 2.491 хиљаде динара. Здравствени центар Кладово је упутио захтев Општини, број 3836/10 од 18.11.2015. године за пренос средстава за куповину медицинских уређаја и то један ЕКГ и апарат за специјално биполарно легирање са интегрисаним електрокаутером. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2015. годину на основу финансијског плана Здравственог центра Кладово на основу програма Примарна здравствена заштита, функционисање установа примарне заштите у износу од 2.500 хиљада динара. Здравствени центар Кладово је спровео поступак јавне набавке и целокупну документацију и фактуру-отпремницу приложио уз захтев општини Кладово.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход трансфери осталим нивоима власти у износу од 2.941 хиљаде динара и то пренос средстава Здравственом центру Кладово у износу од 2.491 хиљаде динара уместо на групи 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања организацијама; пренос Фонда за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине у износу од 250 хиљада

динара уместо на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета и пренос Фонду за помоћ при лечењу стерилитета и вештачкој оплодњи уместо на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела број 24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	-	2.491	-	-
Укупно корисника (1-1)		-	-	-	2.491	-	-
Укупно општина-група 411000		-	-	-	2.491	-	-

На групи 464000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 463000-Трансфери осталим нивоима власти у износу од 2.491 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 5.1.2.17. Напомена.

5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 25: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	333	333	318	318	95	100
2	Општинско веће и Председник	617	617	576	576	93	100
3	Општинска управа	7.131	7.131	6.788	6.788	95	100
4	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	2.140	2.140	1.961	1.961	92	100
5	ПУ „Невен“	3.990	3.990	3.385	3.385	85	100
Укупно корисника (1-5)		14.211	14.211	13.028	13.028	92	100
Укупно општина-група 465000		16.767	16.767	15.391	15.391	92	100

1) Општинска управа. На овој групи конта извршен је расход у износу од 15.391 хиљада динара и то за смањење плата по Закону.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24.281	24.281	23.260	26.231	108	113
2	ПУ „Невен“	2.000	2.000	1.368	13	0,65	0,95
Укупно корисници (1-2)		26.281	26.281	24.628	26.334	100	107
Укупно општина-група 472000		27.041	27.041	24.935	26.641	98	107

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 24.935 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 24.392 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 543 хиљаде динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 23.260 хиљада динара и то: у износу од 22.730 хиљада динара из буџета и у износу од 530 хиљада динара из Републике. Извршени су расходи за: накнаде ратним војним инвалидима у износу од 675 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 7.520 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 934 хиљаде динара, исхрана и

смештај ученика у износу од 828 хиљада динара, спортске награде у износу од 48 хиљада динара, једнократна помоћ у износу од 13.255 хиљада динара.

Накнаде ратним војним инвалидима-472131: На овом конту извршени су расходи у износу од 675 хиљада динара, на основу Одлуке Скупштина општине Кладово број 586-17/90-01 од 27.04.1990. године, о допунском материјалном обезбеђењу учесника народноослободилачког рата и ранијих ратова и чланова њихових породица. Начелник Општинске управе доносио је решења о утврђивању допунског материјалног обезбеђења.

Једнократна помоћ-472931: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.741 хиљада динара и то: за накнаду штете насталу услед пожара у износу од 1.211 хиљада динара и у износу од 530 хиљада динара на име помоћи избеглим лицима.

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије пренео је средства у износу од 1.300 хиљада динара на подрачун за потребе избеглих и интерно расељених лица. Расходи у износу од 530 хиљада динара, извршени су на основу решења која је доносио Комесаријат за избеглице и миграције, преко благајне, директно са подрачуна за потребе избеглих и интерно расељених лица.

Центар за социјални рад. У 2015. години Центру за социјални рад из буџета Општине пренета су средства у укупном износу од 20.725 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 7.449 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 934 хиљаде динара, исхрана и смештај ученика у износу од 828 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 11.514 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу-472311: На овом конту извршени су расходи у износу од 7.449 хиљада динара и то за: накнаде за бесплатни превоз ученика у износу од 1.712 хиљада динара, накнаде за новорођено дете у износу од 4.509 хиљада динара, накнаде за треће рођено дете у износу од 1.125 хиљада динара, накнада за екскурзије за талентовану децу из општине у износу од 65 хиљада динара и накнада за лекове у износу од 38 хиљада динара.

Општинско веће општине Кладово донело је дана 20.12.2012. године Одлуку о праву на једнократну новчану помоћ за новорођено дете на територији општине Кладово број 132-109/2012-II. Овом одлуком утврђује се право на једнократну новчану помоћ за новорођено дете на територији општине Кладово у износу од 40 хиљада динара. Захтев за исплату једнократне новчане помоћи подноси се Одељењу за привреду и друштвене делатности Општинске управе Кладово, која решењем одлучује о захтеву. Чланом 5. је регулисано да ће се исплата једнократне новчане помоћи вршити преко Центра за социјални рад.

Скупштина општине Кладово донела је дана 28.11.2014. године Одлуку о бесплатном превозу ученика средњошколаца на територији општине Кладово број 610-4/2014-I. Овом одлуком прописује се право на бесплатни превоз ученика средњошколаца на територији општине Кладово у школској 2014/2015 години, као вид друштвене помоћи и финансијске подршке ради стварања услова за задовољавање основних животних потреба у области образовања на територији општине Кладово. Захтев за остваривање овог права подноси се Центру за социјални рад Кладово.

Општинско веће општине Кладово донело је дана 19.02.2015. године Одлуку број 38-1/2015-II о висини партиципације родитеља у цени програма васпитања и образовања у ПУ „Невен“ у Кладову. Чланом 2. регулисано је да укупне трошкове боравка у ПУ „Невен“ за треће и свако наредно дете у породици сноси оснивач.

Накнаде из буџета у случају смрти-472611: На овом конту извршени су расходи у износу од 934 хиљаде динара. Скупштина општине Кладово донела је дана 23.12.2011. године Одлуку о

правима и услугама из области социјалне заштите у општини Кладово број 550-I/2011-I. О захтевима за додељивање материјалне помоћи одлучује решењем Центар за социјални рад.

Исхрана и смештај ученика-472717: На овом конту извршени су расходи у износу од 828 хиљада динара. Скупштина општине Кладово донела је дана 23.12.2011. године Одлуку о правима и услугама из области социјалне заштите у општини Кладово број 550-I/2011-I на основу које су вршени расходи на име трошкова исхране ученика корисника материјалног обезбеђења.

Једнократна помоћ-472931: На овом конту извршени су расходи у износу од 11.514 хиљада динара и то за: једнократне помоћи у износу од 4.919 хиљада динара, набавка лекова за кориснике у износу од 245 хиљада динара, плаћање струје корисницима у износу од 959 хиљада динара и бесплатан превоз ђака (период јануар-јун) у износу од 5.391 хиљаде динара. Одлуком о правима и услугама из области социјалне заштите у општини Кладово број 550-I/2011-I од 23.12.2011. године одређено је да се појединцима и породицама са територије општине Кладово може доделити материјална подршка и други облици материјалне помоћи и то једнократне помоћи. Захтев за једнократну новчану помоћ доставља се Центру за социјални рад на основу кога Центар за социјални рад доноси Решења којима се признаје право на једнократну новчану помоћ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Невен“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.368 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.355 хиљада динара и из осталих извора у износу од 13 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу-472311: На овом конту извршени су расходи у износу од 1.368 хиљада динара. Општина Кладово пренела је на име боравка трећег детета износ од 1.355 хиљада динара и то износ од 124 хиљаде динара односи се на 2014. годину а износ од 1.231 хиљаде динара на 2015. годину. ПУ „Невен“ је за средства у износу од 1.355 хиљада динара набавила намирнице за припремање хране.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је извршен расход у износу од 1.231 хиљаде динара на име набавке намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- су неправилно евидентирани расходи у износу од 1.355 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку намирница за припремање хране врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку намирница за припремање хране, без спровођења поступка јавне набавке долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра, услуге и радови плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за набавку намирница за припремање хране врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	857	857	850	850	99	100
2	Општинско веће и Председник	470	470	470	470	100	100
3	Општинска управа	43.522	43.522	37.813	37.813	87	100
Укупно корисници (1-3)		44.849	44.849	39.133	39.133	87	100
Укупно општина-група 481000		45.199	45.199	39.133	39.133	86	100

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 849 хиљада динара и то дотације политичким странкама. Расподела средстава политичким странкама није вршена у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности. У 2015. години пренета су средства у износу од 849 хиљада динара и то: Социјалистичкој партији Кладово износ од 108 хиљада динара; Српској напредној странци износ од 138 хиљада динара; Социјалдемократска странка износ од 603 хиљаде динара од тога се износ од 366 хиљада динара се односи на обавезу општине из 2014. године.

2) Општинско веће и Председник. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 470 хиљада динара и то Дотације верским заједницама. Општина Кладово је пренела средства Српској православној цркви у износу од 470 хиљада динара за израду иконостаса у дрворезу у цркви која се налази у селу Ртково (рачун број 02/2015 Радионица за дуборез Нелос Крагујевац и Уговор).

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 37.813 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 3.264 хиљаде динара; дотације осталим удружењима грађана у износу од 27.595 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 6.954 хиљаде динара.

Дотације Црвеном крсту износ од 3.264 хиљаде динара. Јединице локалне самоуправе опредељују средства организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена (члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије). Скупштина општине Кладово је Одлуком о буџету определила средства за рад Црвеног крста у износу од 3.290 хиљада динара. Средства се преносе за рад центра у складу са финансијским планом и планом рада Црвеног крста Кладово (плате, материјалне трошкове и остале активности Црвеног крста).

Дотације осталим удружењима грађана евидентирани су расходи у износу од 27.595 хиљада динара. Средства су пренета Спортском савезу општине Кладово и то: за финансирање клубова износ од 23.278 хиљада динара и за трошкове функционисања Спортског савеза износ од 4.317 хиљада динара. Чланови Спортског савеза општине Кладово су сви клубови који постоје на територији општине Кладово и такмиче се у складу са прописаним правилима. Делатност клубова који су чланови Спортског савеза финансирају се средствима из буџета општине Кладово преко Спортског савеза општине Кладово. Начин финансирања и функционисања је вршен на следећи начин: Спортске организације достављају своје планове Спортском савезу општине Кладово. Управни одбор Спортског савеза је утврдио критеријуме за категоризацију спорта и висина дотација спортским клубовима и организацијама утврђује се кроз број бодова. Након усвојене категоризације и расподеле средстава спортским удружењима, УО Спортског савеза предлог шаље Општинском већу општине Кладово на усвајање. Након добијене сагласности Општинског већа, потписује се уговор са Спортским савезом у којем је дефинисана висина дотације и начин трошења и правдања одобрених средстава. По потписивању уговора са Општином,

Спортски савез потписује уговор са сваким спортским удружењем у којем су такође дефинисани: висина одобрене дотације и начин трошења и правдања одобрених средстава.

Дотације осталим непрофитним институцијама евидентирани су расходи у износу од 6.954 хиљаде динара. Општинско веће општине Кладово је донело Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма/пројеката од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кладово, број 401-7/2015-II од 19.02.2015. године, којим се утврђују ближи услови, начин и поступак остваривања права на расподелу буџетских средстава Општине, намењених подршци програмима удружења као и циљевима и начину праћења успешности спровођења програма. Општинско веће донело је Одлуку о расписивању јавног конкурса за доделу средстава из буџета општине Кладово за 2015. годину за реализацију програма удружења у општини Кладово, број 401-8/2015-II од 19.02.2015. године. Расписан је Конкурс за доделу средстава удружењима у износу од 5.700 хиљада динара. У 2015. години општина је преносила средства удружењима на основу захтева удружења. Удружења су сачинила извештаје о реализацији пројекта и доставила општини, како је прописано Правилником. У 2015. години пренето је 5.593 хиљаде динара.

Председник општине Кладово је дана 17.02.2011. године донео Одлуку о покретању поступка за избор најповољнијег понуђача пружоца услуга „Дневни боравци деце са сметњама у развоју-Унапређење постојећих услуга“. Комисија је констатовала да је најповољнија понуда понуђача Удружење за помоћ особама са сметњама у развоју „Нада“ Кладово. Председник општине је са овим удружењем закључио Меморандум о сарадњи, број 580-23/2014-II од 09.07.2014. године. Овим Меморандумом о сарадњи општина се обавезала да ће у наредном четворогодишњем периоду сарађивати на унапређењу положаја и квалитета живота особа са инвалидитетом на територији општине Кладово. Обезбеђивање финансијске одрживости рада Удружења „Нада“ и подршку у спровођењу програма и активности услуге Дневни боравак за децу са сметњама у развоју. Удружење доставља општини годишњи план и програм рада и финансијски план на основу кога општина у Одлуци о буџету планира средства за ово удружење. У 2015. години удружењу Нада пренета су средства у износу од 1.361 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расподела средстава политичким странкама није вршена у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности;
- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 27.595 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства која су пренета Удружењу „Нада“ Кладово у износу од 1.361 хиљаде динара додељена су удружењу без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да: пренос политичким партијама врше у складу са Законом; донесу општи акт, којим би били ближе уређени услови,

критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине спортским организацијама у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава: без постојања општег акта у области спорта и удружењима без учествовања на конкурс за доделу средстава и закључених уговора, јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава удружењима и спортским организацијама врше у складу са законом и након спроведеног конкурса за доделу средстава.

5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела број 28: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	770	770	457	457	59	100
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	810	810	436	436	54	100
3	МЗ	461	461	151	151	33	100
Укупно корисници (1-3)		2.041	2.041	1.044	1.044	51	100
Укупно општина-група 482000		2.779	2.779	1.094	1.094	39	100

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 457 хиљада динара и то: регистрација возила у износу од 119 хиљада динара; царине у износу од 28 хиљада динара; републичке таксе износ од 132 хиљаде динара; општинске таксе у износу од 178 хиљада динара;

Општина Кладово платила је рачун ЕПС дистрибуција таксу за прикључак кућа за избеглице у износу од 121 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 436 хиљада динара и то: стални порез на имовину у износу од 139 хиљада динара; регистрација возила у износу од 30 хиљада динара; остали порези 150 хиљада динара, републичке таксе износ од 21 хиљаде динара; судске таксе у износу од 96 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Табела број 29: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.500	4.500	2.581	2.581	57	100
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	1.320	1.320	1.229	1.229	93	100
Укупно корисници (1-2)		5.820	5.820	3.810	3.810	65	100
Укупно општина -група 483000		6.147	6.147	3.875	3.875	63	100

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.581 хиљада динара, за исплату по судским поравнањима, исплата судских трошкова по тужби за повреду од уједа паса.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.229 хиљада динара. ЈП Дирекција се обратила захтевом, број 338/15 од 06.04.2015. године за преусмерење средстава у износу од 1.300 хиљада динара и то за износ блокаде 1.194 хиљаде динара и трошкове принудне наплате износ од 107 хиљада динара, по

судској пресуди Основног суда у Неготину П. 1433 од 23.01.2014. године за надокнаду штете и судских трошкова физичком лицу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000

Табела број 30: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.693	4.693	3.527	3.527	75	100
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	59.776	59.776	47.172	0	-	-
Укупно корисника (1-1)		64.469	64.469	50.699	3.527	5	7
Укупно општина-група 484000		64.469	64.469	50.699	3.527	5	7

1) Општинска управа. Извршени су расходи у износу од 3.527 хиљада динара, и односи се на исплате рачуна по налогу Општинског штаба за ванредне ситуације општине Кладово за период трајања ванредне ситуације у време поплава.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде-484111: Председник општине је донео Одлуку о коришћењу наменских средстава уплаћених на име донација за отклањање штета од поплава. Одлуком је прописано да се изврши исплата добављачима за фактуре достављене закључно са 24.02.2015. године у износу од 739 хиљада динара по приложеној спецификацији.

Општински штаб за ванредне ситуације донео је Наредбу број 020-2/2014-222-II-1 од 30.09.2014. године којом се налаже МП „Топ- Тур“ Грабовица да обави превоз ученика из ОШ у Кладову и да их по завршетку наставе врати назад до Текије. Потребно је да се превоз започне од 01.10.2014. године. По основу превоза ђака пребачена су средства у износу од 1.835 хиљада динара.

Занатској радњи Аца Шујерановић пр плаћен је Рачун У-13-003 од 18.03.2015. године у износу од 396 хиљада динара за извођење радова (Одлука). Општина Кладово и Занатска радња Аца Шујерановић из Милутинвца закључили су Уговор број 351-90/2015-II од 09.03.2015. године за реконструкцију Радио клуба Кладово. Потписан је Записник о извршеним радовима који је потписао надзорни орган дана 17.03.2015. године.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. На овој групи конта извршен је расход у износу од 47.172 хиљада динара за накнаду штете насталу услед елементарних непогода. На основу члана 31. Закона о ванредним ситуацијама⁷⁴. Општински штаб за ванредне ситуације општине Кладово је на седници одржаној 15.09.2014. године донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на целој територији општине Кладово, број 020-2/2014-106-II. Ванредна ситуација је проглашена услед обилних поплава и временских непогода, због угрожености објекта, живота становништва и инфраструктуре као и предузимања неопходних мера на отклањању насталих последица.

Општинско веће општине Кладово је донело Одлуку о одређивању овлашћених и оспособљених правних лица за заштиту и спасавању у ванредним ситуацијама на територији општине Кладово, број 820-3/2013-II од 14.12.2013. године. Овом Одлуком овлашћују се оспособљена правна лица за спровођење мера заштита и спасавања на територији општине Кладово. Општина Кладово је донела Оперативни план одбрана од поплава за водотоке другог реда за 2015. годину на административној територији општине Кладово, број 87-

⁷⁴ „Службени гласник РС“ број 111/09, 92/11 и 93/12

90/2015-II од 24.08.2015. године. Штаб за ванредне ситуације је сачинио збирни извештај о септембарској поплави 2014. године на подручју општине априла 2015. године.

Штаб за ванредне ситуације општине Кладово је донео Одлуку о укидању ванредне ситуације на делу територије општине Кладово, 020-2/2015-90-II од 29.04.2015. године и Одлуку о потпуном укидању ванредне ситуације на територији општине Кладово, 020-2/2015-114- II од 07.07.2015. године.

Општински штаб за ванредне ситуације Кладово је донео Наредбу, број 020-2/2014-106- II од 15.09.2014. године којом је ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ наложио да изврши додатно ангажовање механизације неопходне за отклањање последица поплава у Општини Кладово и то да за реализацију наведених активности ангажују субјекте наведене у Наредби. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је након проглашења ванредне ситуације закључила уговоре са правним лицима из поменуте Наредбе. Предмет закључених уговора је да Извођач радова за рачун Наручиоца радова изведе радове Ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које прете угрожавању живота становништва и животне средине. Уговорена цена је дефинисана спецификацијом јединичних цена. Коначна вредност радова биће утврђена у складу са потребама на терену стварно извршеним радовима према налогу Наручиоца. Начин плаћања и исплата по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, сачињеним по основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена потписаним од стране представника наручиоца.

Закључени су следећи уговори:

1. СЗР „Ристић“ Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 976/14 од 16.09.2014. године. СЗР „Ристић“ Кладово је испоставио рачун број 6/99 од 13.11.2014. године на износ од 1.333 хиљаде динара за Ангажовање механизације за отклањање последица од поплава у Текији. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца. Рачун је плаћен 22.01.2015. године.

2. СР „Мавас“ Велесница и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 967/14 од 12.11.2014. године. СР „Мавас“ Велесница је испоставио рачун-отпремница број 16/2014 од 14.11.2014. године на износ од 623 хиљаде динара. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца. Део Рачуна у износу од 423 хиљада динара је плаћен 22.01.2015. године, Испостављен рачун-отпремница број 19 2015 од 14.08.2015. године у износу од 1.291 хиљада динара, за рад багера и вучног воза. У 2015. години на основу овог уговора плаћено је 2.194 хиљаде динара.

3. Доо „Близанци“ Велесница ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 968/14 од 16.09.2014. године. Доо „Близанци“ Велесница је испоставио рачун-отпремница број 7/2014 од 17.11.2014. године на износ од 1.043 хиљаде динара. Уз рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца Део Рачуна у износу од 843 хиљаде динара је плаћен 22.01.2015. године. У 2015. години на основу овог уговора плаћено је 2.230 хиљада динара (транспорт, туцаник, песак). Испостављен рачун број 12/2015 од 18.08.2015. године рад гусеничара и вучног воза у износу од 665 хиљада динара.

4. Доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 965/14 од 16.09.2014. године. Доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште доставио је рачун уз прву привремену ситуацију број 78/2014 од 26.12.2014. године на износ од 2.169 хиљада динара. Приложена је рекапитулација изведених радова. Уз

рачун је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге оверен од стране представника наручиоца. У 2015. години на основу овог уговора плаћено је 6.007 хиљада динара.

5. Доо „Стајко“ Кладово ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 963/14 од 16.09.2014. године. У 2015. години плаћено је по основу овог уговора износ од 3.709 хиљада динара. Доо „Стајко“ Кладово је испоставио фактуру број 22у/2014 од 12.11.2014. године и обрачун изведених радова у износу од 3.813 хиљада динара. Фактура је умањена за учешће ЈП у гориву у износу од 535 хиљада динара (приложен је грађевински дневник и Обрачунски лист грађевинске књиге из којих се види да су радови извршени у периоду од 15.09.2014. године до 22.10.2014. године).

6. ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар и ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 957/14 од 25.09.2014. године. ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар је 20.11.2014. године је испоставило рачун уз ситуацију број 1091400137 за укупну вредност изведених радова у периоду од 27. септембра до 07.11.2014. године по уговорима 957/14 у вредности од 11.470 хиљада динара (уз ситуацију је приложен грађевински дневник и обрачунски лист грађевинске књиге). ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 556/15 од 29.05.2015. године. Вредност уговора је 2.617 хиљада динара. Предмет уговора је санација оштећења улице 29. новембар у насељу Подвршка у дужини од 60 метара између два моста и 220 метара узводно од моста и Анекс број 1. уз уговор за вишак радова у износу од 198 хиљада динара. ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 236/15 од 10.03.2015. године. Предмет уговора је санација улице Пере Димитријевића у Кладову, Моше Пијаде у Грабовици, Хајдук Вељкове у Брзој Паланци. Уговорена вредност радова је 9.998 хиљада динара. У 2015. години плаћено је по основу уговора: 236/15 износ 9.892 хиљаде динара (санација улице Пере Димитријевића у Кладову, Моше Пијаде у Грабовици, Хајдук Вељкове у Брзој Паланци); 556-1/15 износ 2.626 хиљаде динара (санација оштећења 29. Новембар Подвршка); 957/14 износ од 5.679 хиљада динара. Укупно 18.186 хиљада динара.

7. „Бердап услуге“ ад Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 964/14 од 16.09.2014. године. „Бердап услуге“ ад Кладово је испоставило Рачун број 500-2166 на износ од 3.351 хиљаде динара и Окончану ситуацију од 13.11.2014. године на 3.200 хиљада динара. Учешће ЈП у гориву износи 408 хиљада динара па је остатак за исплату 2.793 хиљаде динара. У 2015. години плаћено је по основу уговора 2.460 хиљада динара.

8. СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка и ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 977/14 од 16.09.2014. године. СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка је испоставило фактуру број Ф-11-0005 од 15.08.2015. године у износу од 2.755 хиљада динара за радове изведене на мосту генерала и рад булдожера (приложен је грађевински дневник и Обрачунски лист грађевинске књиге из којих се види се да су радови извршени). У 2015. години плаћено је по основу уговора 3.714 хиљада динара.

9. „Гаман“ доо Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 966/14 од 16.09.2014. године. Испостављена фактура број ф07-0143 од 02.09.2015. године и извршен промет по предрачуну чишћења канала и рад вучног воза и багера на износ од 910 хиљада динара (приложен је грађевински дневник и Обрачунски лист грађевинске књиге из којих се види да су радови извршени). У 2015. години плаћено је 2.303 хиљаде динара.

10. Алмаг доо Кладово и ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 27-1/15 од 14.01.2015. године. Предмет уговора је да испоручилац добара за рачун наручиоца испоручи добра Металне цеви за пропуст на привременом прелазу преко Каменичке реке у

насељу Велика Каменица, по наредби Штаба за ванредне ситуације. Уговорена цена је 1.696 хиљада динара. Плаћање се врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији. Алмаг доо Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили уговор, 91/15 од 02.02.2015. године. Предмет уговора је да испоручилац добара за рачун наручиоца испоручи добра Металне цеви за пропуст на привременом прелазу преко Каменичке реке у насељу Велика Каменица, по наредби Штаба за ванредне ситуације. Уговорена цена је 2.164 хиљаде динара. Плаћање се врши по испостављеним привременим и окончаној ситуацији. Алмаг доо Кладово је испоставио Рачун и отпремницу број 15-300-000002 од 09.02.2015. године у износу од 2.164 хиљаде динара и Рачун и отпремницу број 15-300-000001 од 29.01.2015. године у износу од 1.696 хиљада динара. ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ је 30.01.2015. године платила део рачуна у износу од 1.696 хиљада динара и 17.08.2015. године износ од 1.000 хиљада динара. Укупно је пренето 3.628 хиљада динара.

Општина Кладово и ЈП Дирекцији за изградњу „Кладово“ су закључили Споразум о измирењу обавеза према извођачима ангажованим на отклањању последица септембарских поплава у 2014. години, број 858/15 од 13.08.2015. године. Потписници су се договорили да се вредност радова извођача који су били ангажовани на отклањању последица септембарских поплава 2014. године подели на шест месечних рата почев од јула 2015. године тако што ће општина Кладово из буџета сваког месеца издвојити износе. Саставни део Споразума је преглед дуговања по добављачима и динамика отплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је закључила уговоре, за извођење радова ангажовање механизације за отклањање последица од поплава које су погодиле општину Кладово, без вредности и то са: СЗР „Ристић“ Кладово, број 976/14; СР „Мавас“ Велесница, број 967/14; Доо „Близанци“ Велесница број 968/14; Доо „Стајко“ Кладово број 963/14; Доо за производњу и промет „Балаш“ Купузиште број 965/14; ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар број 957/14; „Ђердап услуге“ ад Кладово број 964/14; СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка број 977/14; доо „Гаман“ Кладово број 966/14, тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. На основу ових уговора извршен је расход у износу од 23.622 хиљаде динара;
- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ је у 2015. години извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 16.897 хиљада динара и то: доо „Близанци“ Велесница у износу од 665 хиљада динара (рад гусеничара и вучног воза); ПЗП „Зајечар“ АД Зајечар у износу од 2.626 хиљада динара (санација оштећења улице 29. Новембар Подвршка) и износ од 9.892 хиљаде динара (санација улице Пере Димитријевића у Кладову, Моше Пијаде у Грабовици, Хајдук Вељкове у Брзој Паланци); СЗР и сеча дрвећа „Тропска врућина“ Подвршка у износу од 3.714 хиљаде динара (за радове изведене на мосту генерала и рад булдожера), што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Обзиром да је увођење ванредне ситуације трајало од 15.09.2014. године те се ови догађаји нису могли третирати као изненадни и непредвидиви, односно било је потребно одмах након обезбеђивања основних услова за живот, даљу санацију и отклањање последица спроводити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- неправилно евидентиран расход накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде у износу од 47.172 хиљаде динара уместо на групи 425000–текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених услуга и радова приликом санирања последица од поплава, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом закључења уговора уговоре вредност; 2) набавку услуга и радова приликом санирања последица од поплава врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Табела број 31: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	400	400	309	309	77	100
Укупно корисника (1-1)		400	400	309	309	77	100
Укупно општина – група 484000		400	400	309	309	77	100

1) **ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 309 хиљада динара. Формирана је Комисија Одлуком број 680/15 од 30.06.2015. године која је утврђивала штету насталу услед постављања бетонских стубова за нисконапонску мрежу у викенд насељу Корбово. Након процене штете сачињен је Записник након чега је постигнут Споразум између ЈП Дирекције за изградњу „Кладово“ и оштећеног.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.26. Средства резерве, група 499000

Табела број 32: Средства резерве (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа за финансије	133	133	-	-	-	-
Укупно Општина-група 499000		133	133	-	-	-	-

1) **Општинска управа.** На овој позицији остала су нераспоређена средства у износу од 133 хиљаде динара, и то средства текуће буџетске резерве у износу од 43 хиљаде динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 89 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2015. години коришћена су за елементарну непогоду поплаве. Средства резерви су ближе објашњена у тачки 5.6. Остали извештаји завршног рачуна буџета.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 33: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.114	9.114	5.175	3.275	36	63
2	ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“	51.900	51.900	31.424	31.424	60	100
3	ПУ „Невен“	4.400	4.400	2.130	2.130	48	100
4	МЗ	18.786	18.786	14.505	13.595	72	94
Укупно корисници (1-4)		84.200	84.200	53.234	50.424	60	95
Укупно општина-група 511000		86.450	86.450	54.521	51.711	60	95

Исказано је извршење у износу од 54.521 хиљаде динара и то из средстава буџета општине износ од 46.144 хиљаде динара и износ од 8.377 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 5.175 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 4.795 хиљада динара и из средстава републике у износу од 380 хиљада динара.

Куповина стамбеног простора за избеглице-511113: Са овог конта извршен је издатак у износу од 1.900 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи број 553-10/2014-II, закључен дана 17.06.2014. године, између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и општине Кладово. Предмет уговора су међусобна права и обавезе у поступку реализације помоћи за куповину сеоских кућа са окућницом (која се спроводи у оквиру хуманитарне акције „Нови кров“, коју реализује Комесаријат за избеглице). Уговором је прописана висина средстава у износу од 1.900 хиљада динара опредељена за реализацију уговора. У складу са уговором, Комесаријат за избеглице се обавезује да наведени износ средстава уплати општини Кладово авансно.

Изградња стамбеног простора за избеглице-511213: На овом конту исказан је издатак у износу од 474 хиљаде динара, а по основу Уговора број 352-54/2015-IV закљученог дана 13.05.2015. године, између општине Кладово и извођача „Ђердап услуге“ ад Кладово, у висини од 395 хиљада динара. Предмет уговора је израда водоводних и канализационих шахти за повезивање монтажних стамбених објеката у оквиру пројекта „Инфраструктурно опремање локације за избеглице“. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 474 хиљаде динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања-511323: На овом конту исказан је издатак у износу од 1.138 хиљада динара, на основу Уговора број 404-60/2015-II од 13.10.2015. године закљученог између општине Кладово и сзр „Профи Варех“ Слатина, на износ од 1.138 хиљада динара. Предмет уговора је реконструкција ограде школског дворишта ОШ „Вук Караџић“. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.138 хиљада динара.

Капитално одржавање капиталних објеката-511399: На овом конту исказан је издатак у износу од 333 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова на објекту месне канцеларије у Петровом селу, општине Кладово, број 404-56/2015-III од 14.08.2015. године, закљученог између Општинске управе Кладово и СЗР Ентеријер Богдановић Кладово, на износ од 333 хиљаде динара. Предмет уговора је санација крова на објекту месне канцеларије у Петровом селу. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 333 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- неправилно је евидентиран износ од 1.900 хиљада динара за куповину кућа избеглим и интерно расељеним лицима по Уговору о сарадњи број 553-10/2014-II на групи 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је Биланс стања исказан у већем износу за 1.900 хиљада динара;

- Општина није поднела захтев за продужење рока за реализацију уговора и уједно није потписан Анекс уговора, што је супротно члану 8. Уговора о сарадњи број 553-10/2014-II;
- наручилац није позвао најмање три понуђача како би обезбедио конкуренцију за извођење радова „Инфраструктурно опремање локације за избеглице“, по Уговору број 352-54/2015-IV, већ је са извођачем радова „Ђердап услуге“ ад Кладово закључио уговор у износу од 474 хиљаде динара са ПДВ (без обезбеђене конкуренције), што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није донела решење о одређивању стручног надзора, на основу закљученог Уговора број 352-54/2015-IV, закључен дана 13.05.2015. године са „Ђердап услуге“ ад Кладово, што није у складу са чланом 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- приликом евидентирања издатка: у износу од 474 хиљаде динара за израду канализационих шахти, у износу од 1.138 хиљада динара за реконструкцију ограде школског дворишта и у износу од 333 хиљаде динара за санацију крова у месној канцеларији није вршено евидентирање класе 000000–нефинансијска имовина и класе 300000–капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у износу од 1.945 хиљада динара, како је то прописано чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да: приликом уговарања радова обезбеде конкуренцију међу понуђачима; решењем одреде лице које ће вршити надзор над извођењем радова; доследно примењују одредбе закључених уговора; доследно примењују одредбе Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и да правилно евидентирају пословне промене у својим књигама.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. Извршени су издаци у износу од 31.424 хиљаде динара и то за: изградњу зграда и објекта у износу од 27.247 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објекта у износу од 2.929 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.248 хиљада динара.

Ауто путеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели-511231: Исказан је издатак у износу од 3.752 хиљаде динара, а по основу Уговора број 263-6/15, закључен дана 18.05.2015. године између ЈП Дирекција и СР „Мавас“ Велесница, на износ од 3.752 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у улици 22. септембар, С. Михајловић на катастарској парцели 4209 Кладово–реконструкција тротоара и паркинг простора. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.752 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 599 хиљада динара по основу Уговора број 263-6-2/15 закљученог дана 18.05.2015. године, између ЈП Дирекција и „Ђердап услуге“ ад Кладово, на износ од 599 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у улици 22. септембар, С. Михајловић на катастарској парцели 4209 Кладово–Заливни систем. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 599 хиљада динара.

Исказан је издатак у износу од 1.436 хиљада динара по основу Уговора број 263-6-3/14 закљученог дана 18.05.2015. године, између ЈП Дирекција и „ПЗП“ Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 1.491 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција тротоара, паркинг простор и зелене површине у улици 22. септембар, С. Михајловић на катастарској парцели

4209 Кладово–радови на асфалтирању саобраћајнице и ниша за паркирање. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 1.436 хиљада динара.

Водовод-511241: Исказан је издатак у износу од 343 хиљаде динара по основу Уговора број 868-1/15 закљученог дана 25.08.2015. године, између ЈП Дирекције и „Бердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 343 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је Водовод за зграду за избеглице. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 343 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 604 хиљаде динара по основу Уговора број 950-6/15 закљученог дана 30.09.2015. године, између ЈП Дирекције и „Скала Гарден“ доо Суботица, на износ од 604 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је заливни систем у парку „Језеро“ код средња школе у Кладову. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 604 хиљаде динара.

Канализација-511242: Исказан је издатак у износу од 5.998 хиљада динара по основу Уговора број 593-6/14 закљученог дана 01.09.2014. године, између ЈП Дирекција и „Бердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 8.824 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је изградња фекалне канализације 1–Б фаза у насељу „Дедиње“. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 5.998 хиљада динара.

Исказан је издатак у износу од 6.465 хиљада динара по основу Уговора број 230-6/15 закљученог дана 30.04.2015. године, између ЈП Дирекција и „Ипех Градња“ доо Смедеревска Паланка, на износ од 8.365 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је мрежа фекалне канализације насеља „Дедиње“ (II-А фаза) и реконструкција мреже у Граничарској улици у Кладову. Даном 28.12.2015. године, потписан је Споразумни раскид уговора број 1386/15, између ЈП Дирекције и Ипех Градња доо Смедеревска Паланка. Овим споразумом уговорне стране сагласне су да су радови у Граничарској улици делимично извршени у мери и обиму приказаном у обрачунским књигама и потписаним од стране Надзорног органа. Као разлог за раскид уговора наведено је да Извођач није поступио у свему према примедбама и налазима Надзорног органа наручиоца о чему је писмено обавештен. У 2015. години извршено је плаћање у износу од 6.465 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови-511292: Исказан је издатак у износу од 1.189 хиљада динара по основу Уговора број 98/6/15 закљученог дана 03.03.2015. године, између ЈП Дирекција и „МЦ Корона“ доо Лештане, на износ од 1.189 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је изградња нисконапонске мреже за викенд зону Корбово. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 1.189 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, субаналитички-511331: Исказан је издатак у износу од 2.929 хиљада динара по основу Уговора број 523-6/15 закљученог дана 05.06.2015. године, између ЈП Дирекција и „ПЗП Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 2.929 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је реконструкција пута за гробље у Подвршкој. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 2.929 хиљада динара.

Пројектна документација-511451: Исказан је издатак у износу од 358 хиљада динара по основу Уговора број 733-6-4/14 закљученог дана 10.09.2014. године, између ЈП Дирекција и „Енергомин“ Предузеће за инжењеринг, консалтинг и услуге доо Београд, на износ од 358 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је израда главног пројекта електро мреже за снабдевање индустријске зоне „Давидовац“. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 358 хиљада динара. Извођач је пројекат предао 09.03.2015. године.

Исказан је издатак у износу од 222 хиљада динара по основу Уговора број 952-6-1/15 закљученог дана 02.10.2015. године, између ЈП Дирекција и „Енергоплан“ доо Београд. Предмет уговора је израда главног пројекта за грађевинску дозволу-проширење мреже

фекалне канализације у насељу „Рит“ у Кладову. Уговорена је вредност у износу од 222 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 222 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 345 хиљада динара по основу Уговора број 952-6-4/15 закљученог дана 02.10.2015. године, између ЈП Дирекција и „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш, на износ од 345 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је израда пројекта за грађевинску дозволу и Елаборат за изградњу саобраћајница на територији општине Кладово. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 345 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извођачи радова нису испоштовали рокове прописане уговорима, и то: СР „Мавас“ Велесница није завршио радове на реконструкцији тротоара, паркинг простора и зелене површине у року од 30 дана од дана увођења у посао, већ након 44 дана (грађевински дневник је вођен од 25.05.2015. до 09.07.2015. године); „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово није завршио радове на изградњи фекалне канализације 1-Б фаза у насељу „Дедиње“ до 15.11.2014. године, већ 18.08.2015. године (грађевински дневник је вођен од 01.10.2014. до 18.08.2015. године) и „Енергомин“ Предузеће за инжењеринг, консалтинг и услуге доо Београд није доставио пројекат електро мреже за снабдевање индустријске зоне „Давидовац“ у року од 60 дана од дана потписивања уговора већ након 179 дана, што је супротно члану 4. Уговора број 263-6/15 од 18.05.2015. године, члану 4. Уговора број 593-6/14 од 01.09.2014. године и члану 3. Уговора број 733-6-4/14 од 10.09.2014. године;
- ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени, и то за: Реконструкцију тротоара и паркинг простора по Уговору број 263-6/15 од 18.05.2015. године закљученом са СР „Мавас“ Велесница; радови на асфалтирању саобраћајнице и ниша за паркирање по Уговору број 263-6-3/14 од 18.05.2015. године закљученом са „ПЗП“ Зајечар“ ад Зајечар и изградњи фекалне канализације 1-Б фаза у насељу „Дедиње“ по Уговору број 593-6/14 од 01.09.2014. године закљученом са „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;
- нису достављене банкарске гаранције од извођача радова, и то: „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово за добро извршење посла и „Ипех Градња“ доо Смедеревска Паланка за добро извршење посла, што је супротно члану 11. Уговора број 593-6/14 од 01.09.2014. године и члану 7. Уговора број 230-6/15 од 30.04.2015. године;
- више је исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси на групи конта 015000 за износ од 925 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нематеријална имовина на групи конта 016000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да: уговоре о извршењу грађевинских радова закључују у складу са Законом о планирању и изградњи; доследно примењују одредбе Посебних узанси; пре почетка изградње обезбеде грађевинску дозволу; поднесу захтев за извршење техничког прегледа за завршене радове и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ПУ Невен. Извршени су издаци у износу од 2.130 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објекта у износу од 737 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.393 хиљаде динара.

Складиште, силос, гараже и слично, конто 511226: Исказан је издатак у износу од 737 хиљада динара, а по основу Уговора број 643, закљученог дана 11.08.2015. године између ПУ „Невен“ и СЗР „Mile and Champions“ Кладушница, на износ од 737 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је изградња гараже за два возила ПУ „Невен“. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 737 хиљада динара. Одељење за урбанизам, грађевинарство и послове управног надзора Општинске управе Кладово издало је Решење којим се одобрава изградња на Општину Кладово број 351-169/2015-III-04 од 13.04.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Записник о примопредаји радова није сачињен, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- рачун број U13-0004 на износ од 737 хиљада динара извршиоца СЗР „Mile and Champions“ Кладушница, по којој је извршен и евидентиран издатак у износу од 737 хиљада динара, није потписана од стране лица које је одређено за вршење стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: доследно примењују одредбе Закона о планирању и изградњи, контролним поступцима онемогуће извршење издатака уколико нису контролисани од стране одговорних лица и да примењују одредбе Посебних узанси о грађењу.

4) Месне заједнице

МЗ Љубичевац. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.827 хиљада динара из средстава буџета општине.

Канцеларијске зграде и пословни простор-511221: На овом конту исказан је издатак у износу од 1.474 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова, број 227/2015-1 од 07.05.2015. године, закључен између месне заједнице Љубичевац и СЗРГЗ „Саша Стаменковић“ Власотинце, на износ од 1.557 хиљада динара. Предмет уговора је доградња објекта кухиње за потребе мотела у Дому културе у Љубичевцу (објекат је на месну заједницу). У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.474 хиљаде динара.

МЗ Грабовица. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 2.442 хиљаде динара из средстава буџета општине.

Ауто путеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели-511231: Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 1.213 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова, број 127/2015 од 10.11.2015. године, закључен између месне заједнице Грабовица и „ПЗП Зајечар“ ад Зајечар, на износ од 1.441 хиљаде динара. Предмет уговора је асфалтирање дела улице Моше Пијаде у месној заједници Грабовица. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.011 хиљаде динара без ПДВ и плаћен је ПДВ у износу од 202 хиљаде динара.

Капитално одржавање осталих објеката-511399: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци у износу од 1.229 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова, број 100/2015 од 12.10.2015. године, закључен између месне заједнице Грабовица и СГР „Црнотравац“ Кладово, на износ од 1.229 хиљада динара без ПДВ, извођач радова није у систему ПДВ. Предмет уговора је извођење радова—измештање споменика у месној заједници Грабовица. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.229 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно планирала и евидентирала издатак за измештање споменика у месној заједници Грабовица у износу од 1.229 хиљада динара на групи конта 511000—зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000—текуће поправке и одржавање; приликом

евидентирања издатка у износу од 1.213 хиљаде динара није вршено евидентирање класе 000000–нефинансијска имовина и класе 300000–капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у истом износу, како је то прописано чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да евидентирање нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Корбово. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 3.415 хиљада динара из средстава буџета општине.

Ауто путеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели-511231: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци у износу од 1.738 хиљада динара, на основу Уговора, број 10-8/191-2015 од 03.11.2015. године, закљученог између месне заједнице Корбово и „Бердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 1.738 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.738 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извођач радова није наручиоцу испоручио атесте за уграђени материјал, што је супротно члану 3. Уговора број 10-8/191-2015;
- извођач радова није у року од седам дана од дана потписивања уговора предао једну бланко соло меницу и менично овлашћење за добро извршење посла (у износу од 5% од укупне вредности са ПДВ) наручиоцу посла, што је супротно члану 9. Уговора број 10-8/191-2015;
- приликом евидентирања издатка у износу од 1.738 хиљада динара није вршено евидентирање класе 000000–нефинансијска имовина и класе 300000–капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у истом износу, како је то прописано чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују одредбе закључених уговора и да евидентирање нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Брза Паланка. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 4.004 хиљаде динара из средстава буџета општине.

Канализација-511242: Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 3.889 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 10-8/156-1-2014 од 10.11.2014. године, закључен између месне заједнице Брза Паланка и „Бердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 4.556 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на изградњи фекалних путних станица „Суваја“ и „Речка Река“ у насељу Брза Паланка. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 3.889 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извођач радова није у року од седам дана од дана закључења уговора предао наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла (у износу од 5% од укупне вредности без ПДВ) са роком важности 15 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла, што је супротно члану 14. Уговора број 10-8/156-1-2014;
- приликом евидентирања издатка у износу од 3.889 хиљада динара није вршено евидентирање класе 000000–нефинансијска имовина и класе 300000–капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у истом износу, како је то прописано чланом

9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- наручилац и извођач радова нису потписали Записник у коме би констатовали извршење наручених радова и квантитативан и квалитативан пријем наручених а извршених радова, што је супротно члану 10. и 12. Уговора број 10-8/156-1-2014;

Препоручујемо доследно примењују одредбе закључених уговора и да евидентирање нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Текија. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 829 хиљада динара из средстава буџета општине.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора-511321: Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 829 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова на санацији крова мотела и месне канцеларије у Текији број 58-12 од 20.05.2015. године, закључен између месне заједнице Текија и „Ђердап услуге Кладово“ ад Кладово, на износ од 829 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на санацији крова мотела и месне канцеларије у Текији. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 829 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

МЗ Костол. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 650 хиљада динара из средстава буџета општине.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора-511321: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци у износу од 488 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 40/15 од 28.07.2015. године, закљученог између месне заједнице Костол и СЗР „Алу Фенстер“ Неготин, на износ од 488 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је замена столарије. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 488 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

МЗ Манастирица. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 939 хиљада динара из средстава буџета општине.

Капитално одржавање установа културе- 511394: Са ове буџетске позиције извршавани су издаци у износу од 939 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 75/2015 од 11.12.2015. године, закључен између месне заједнице Манастирица и СЗР „Италиа Нуова“ доо Смедерево, на износ од 944 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на објекту Дома културе у месној заједници Манастирица. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 939 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- записник о примопредаји радова није сачињен у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу, односно записник не садржи констатацију о примопредаји гарантних листова и атеста и датум завршетка радова и датум извршене примопредаје;

- приликом евидентирања издатка у износу од 939 хиљада динара није вршено евидентирање класе 000000 – нефинансијска имовина и класе 300000 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у истом износу, како је то прописано чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да након завршетка радова сачињавају записник о примопредаји радова у складу са Посебним узансама, да приликом евидентирања

нефинансијске имовине доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Кладушница. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 399 хиљада динара из средстава буџета општине.

Капитално одржавање осталих објеката-511399: Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 399 хиљада динара, на основу Уговора број 207 од 16.12.2015. године, закљученог између месне заједнице Кладушница и СЗР „Миле и Шампиони“ Кладушница, на износ од 399 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је уређење платоа у центру села у месној заједници Кладушница. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 399 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- записник о примопредаји радова није сачињен у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу, односно записник не садржи констатацију о примопредаји гарантних листова и атеста и датум завршетка радова и датум извршене примопредаје;
- приликом евидентирања издатка у износу од 399 хиљада динара није вршено евидентирање класе 000000 – нефинансијска имовина и класе 300000 – капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у истом износу, како је то прописано чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извођач радова није приликом примопредаје изведених радова предао сву техничку и гаранцијску документацију, што је супротно члану 4. Уговора број 207.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом завршетка радова сачињавају записник о примопредаји радова у складу са одредбама Посебних узанси о грађењу; да евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Ризик

Уколико се изводе радови без вођења потпуне контроле извођења радова постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису изведени у обиму и квалитету која је фактурисана.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Уколико се настави са извршењем издатака по основу изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине да: 1) радове изводе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи односно да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи; 2) приликом извођења радова, врше адекватну контролу изведених радова, а у складу са законским прописима; 3) примењују одредбе закључених уговора; 4) за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 34: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.487	5.487	5.098	3.498	64	69
2	ЈП Дирекција	2.360	2.360	2.233	2.233	95	49
3	МЗ	5.259	5.259	4.567	170	3	4
Укупно корисника (1-2)		13.106	13.106	11.898	5.901	45	49
Укупно општина Кладово		15.222	15.222	13.159	11.729	77	89

Укупно утрошена средства за издатке за машине и опрему износе 13.159 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 10.042 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 3.117 хиљада динара.

1) Општинска управа. Евидентиран је издатак у износу од 5.098 хиљада динара и то из буџета општине у износу од 2.961 хиљада динара и из донација у износу од 2.137 хиљада динара за: опрема за саобраћај у износу од 1.639 хиљада динара, административна опрема у износу од 3.025 хиљада динара, опрема за пољопривреду у износу од 199 хиљада динара, опрема за образовање, културу и спорт у износу од 148 хиљада динара и опрема за јавну безбедност у износу од 87 хиљада динара.

Камиони-512114: Исказани су издаци у износу од 1.600 хиљада динара. ЈП Комуналац се кредитно задужио (2010. године) код пословне банке „Banca intesa“ ад Београд, за куповину камиона смећар. Општинска управа Кладово је ЈП Комуналцу преносила средства месечно за отплату главнице. Средства од стране општине обезбеђена су Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је неправилно на групи 512000-машине и опрема планиран и евидентиран расход у износу од 1.600 хиљада динара за субвенцију дату ЈП Комуналац, уместо на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за купљен камион смећар, које је у власништву јавног предузећа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Комуналац“ нема предложен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. Исказани су издаци у износу од 2.233 хиљаде динара из буџета општине и то: за опрему за саобраћај у износу од 1.998 хиљада динара и административну опрему у износу од 204 хиљаде динара.

Аутомобили, субаналитички-512111: Исказани су издаци у износу од 1.998 хиљада динара по основу Уговора о набавци добара број 550-6/15 од 26.06.2015. године, закључен са добављачем Ауто кућа „Компресор“ доо Београд, на износ од 1.998 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка аутомобила.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем ових расхода постоји ризик да ће се и даље преузимати обавезе и вршити плаћање супротно важећим законским прописима.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Кладово да обавезе преузимају и врше плаћања у складу са важећим законским и другим прописима и да доследно примењују Закон о јавним предузећима.

5.1.3.3. Земљиште, група 541000

Табела број 35: Земљиште

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће и Председник	1.400	1.400	1.359	1.359	97	100
Укупно корисници (1-1)		1.400	1.400	1.359	1.359	97	100
Укупно-група 541000		1.400	1.400	1.359	1.359	97	100

Исказано је извршење у износу од 1.359 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

1) Општинско веће и Председник. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 1.359 хиљада динара из средстава буџета општине.

Набавка другог земљишта и придружених водених површина-541115. На овом конту исказан је издатак у износу од 1.359 хиљада динара за набавку војног комплекса „Лука – Текија“ на КО Текија 3281. Републичка Дирекција за имовину расписала је јавни позив за прикупљање понуда ради отуђења непокретности, путем прикупљања писмених понуда, расписивањем јавног огласа, који је објављен у дневном листу „Политика“. Скупштина општине Кладово донела је Одлуку број 464-151/2012-I од 19.10.2012. године, о прихватању преноса права јавне својине предметне непокретности, по цени од 56.249,51 евра, у динарској противвредности на дан уплате по средњем званичном курсу Народне банке Србије. За куповину наведене непокретности закључен је Уговор са Републичком дирекцијом за имовину број 04-464-2695/12 од 01.10.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у тренутку плаћања није извршено књижење на класама 0 и 3 у износу од 1.359 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају имовину како би смањили ризик од незаконитог отуђења исте.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела број 36: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.456	19.456	19.214	16.585	85	86
Укупно корисници (1-1)		19.456	19.456	19.214	16.585	85	86
Укупно општина-група 611000		19.456	19.456	19.214	16.585	85	86

1) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 19.214 хиљаде динара на терет буџета општине за отплату главнице домаћим кредиторима.

Отплата главнице домаћим пословним банкама –611411: На овом конту исказани су издаци у износу од 19.214 хиљаде динара:

-општина Кладово је закључила са „UniCredit Bank“ ад Београд Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 2062/10 од 11.06.2010. године у вредности од 459.102,66 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС, с тим да укупан износ пуштеног кредита у течај не прелази 47.500 хиљада динара. Кредит је наменски и користиће се финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету општине Кладово за 2010. годину. Рок враћања кредита је шест година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита од 12 месеци. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 8.072 хиљаде динара, камата у износу од 536 хиљада динара.

-општина Кладово је закључила са „ЕРСТЕ БАНК“ ад Нови Сад Уговор о дугорочном кредиту број 10553210-5100844052 од 30.06.2011. године у вредности од 485.000,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан закључења Уговора о кредиту, с тим да укупан износ пуштеног кредита у течај не прелаз 47.000 хиљада динара. Кредит је наменски и одобрава се финансирање капиталних инвестиционих расхода. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 8.938 хиљада динара, камата у износу од 447 хиљада динара.

-општина Кладово је закључила тројни Уговор са Фондом за развој Републике Србије и Министарства животне средине и просторног планирања. Дана 18.12.2010. године под бројем 400-177/2010-II склопљен је Уговор о комисиону, а у циљу реализације пројекта–Доградња и реконструкција објекта Установе за децу „Невен“ Кладово. Процењена вредност пројекта је 16.826 хиљаде динара, од овог износа општина Кладово се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 1.683 хиљаде динара. Фонд за развој РС врши пренос средстава Извођачу радова. Општина Кладово се обавезала на сервисирање дуга на период од пет година. Скупштина општине је на седници 24.12.2010. године донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга по пројекту Доградња и реконструкција објекта установе за децу „Невен“ Кладово број 400-182/2010-I. Општина Кладово је на име инструмената обезбеђења издала 18 бланко соло меница. У 2015. години по овом кредиту отплаћена је главница у износу од 2.204 хиљаде динара и камата у износу од 184 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Кладово није извршила евидентирање: пет издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о кредиту број 2062/10; 10 издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о дугорочном кредиту број 10553210-5100844052 и 18 издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о комисиону број 400-177/2010-II, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему;

- општина Кладово више је исказала отплату главнице домаћим пословним банкама за: кредит број 2062/10 од 11.06.2010. године у износу 1.161 хиљада динара и кредит број 10553210-5100844052 од 30.06.2011. године у износу од 1.468 хиљада динара, а мање је исказан расход за: негативне курсне разлике у износу од 2.629 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Кладово је погрешно евидентирала отплату главнице Фонда за развој у износу од 2.204 хиљаде динара, уместо на конту 611300—отплате главнице домаћим јавним финансијским институцијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају дате менице као средство обезбеђења за узете кредите и да правилно евидентирају све пословне промене у својим књигама.

Табела број 37: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Кладово и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	124.298	123.054	121.826	-1.228
412000	Соц.доприноси на терет посл.	23.720	22.026	22.026	0
414000	Соц. давања запосл.	9.843	6.262	6.262	0
415000	Накнада трошкова за запослене	5.658	4.645	4.645	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	10.437	9.870	3.397	-6.473
417000	Посланички додатак	6.030	5.569	0	-5.569
421000	Стални трошкови	99.442	84.863	84.863	0
422000	Трошкови путовања	6.256	4.548	3.837	-711
423000	Услуге по уговору	46.473	36.036	49.106	13.070
424000	Специјализоване услуге	13.470	10.104	10.104	0
425000	Текуће поправке и одржавње	36.198	28.513	75.463	46.950
426000	Материјал	26.512	19.107	21.624	2.517
441000	Отплата домаћих камата	1.300	1.228	1.228	0
444000	Пратећи трошк. задуживања	0	0	2.629	2.629
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	1.700	1.685	3.285	1.600
454000	Текуће субвенције приватним предузећима	1.100	675	675	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	75.464	61.234	58.293	-2.941
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	2.491	2.491
465000	Остале дотације и трансфери	16.767	15.391	15.391	0
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	27.041	24.935	26.641	1.706
481000	Дотације невладиним орг.	45.199	39.133	39.133	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.779	1.094	1.094	0
483000	Новч, казне и пенали по реш. судова	6.147	3.875	3.875	0
484000	Нак. штет. за повред или штет. наст услед елем непогоде	64.469	50.699	3.527	-47.172
485000	Накнада штете за повреде или шт. нан од стр држ орг	400	309	309	0
511000	Зграде и грађ. објекти	86.450	54.521	51.711	-2.810
512000	Машине и опрема	15.222	13.159	11.729	-1.430
541000	Земљиште	1.400	1.359	1.359	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	19.456	19.214	16.585	-2.629
Укупно		773.231	643.108	643.108	70.963

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Кладово за 2015. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 70.963 хиљаде динара,

чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине за 2015. годину.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 38: Биланс прихода и расхода - Образац 2

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	625.104	646.543
700000	Текући приходи	622.359	644.689
710000	Порези	374.374	384.942
730000	Донације и трансфери	182.923	195.935
740000	Други приходи	64.290	63.812
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	772	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.745	1.854
810000	Примања од продаје основних средстава	2.745	1.854
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	625.672	624.421
400000	Текући расходи	550.272	554.926
410000	Расходи за запослене	193.497	171.499
420000	Коришћење роба и услуга	210.953	183.171
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	2.460	1.228
450000	Субвенције	2.326	2.360
460000	Донације, дотације и трансфери	59.504	76.625
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.658	24.935
480000	Остали расходи	59.874	95.108
500000	Издаци за нефинансијску имовину	75.400	69.495
510000	Основна средства	73.140	68.136
540000	Природна имовина	2.260	1.359
	Буџетски суфицит		22.122
	Буџетски дефицит	568	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	42.015	6.157
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.716	21.162
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	135	118
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	18.978	19.214
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	27.320	30.345
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	21.164	28.193
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	6.156	2.152

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 644.689 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.854 хиљаде динара, што укупно износи 645.543 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 625.104 хиљаде динара, утврђено је повећање за 21.439 хиљада динара или за 3%.

5.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 554.926 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 69.495 хиљада динара, што укупно износи 624.421 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 625.672 хиљаде динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 1.251 хиљаде динара.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Кладово је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 22.122 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је тако да је вишак прихода и примања–суфицит исказан у износу 30.345 хиљада динара. Вишак прихода и примања-суфицит, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 28.193 хиљаде динара на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 2.152 хиљаде динара.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је вишак прихода и примања-суфицит исказан је у мањем износу за 30 хиљада динара, јер нису консолидована средства са депозитног рачуна општине Кладово у истом износу, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.3. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да (није

било одступања на позицији 4 на којој је исказан износ почетног стања 2015. у односу на исказан износ на крају 2014. године).

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2015. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине општине, Општинско веће и Председник, Општинске управе и билансе стања индиректних корисника.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 12.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

У билансима стања директних корисника: Скупштина општине и Општинско веће и Председник, нису унети подаци у колони 4—износ из претходне године (почетно стање), јер биланси стања за претходну годину, на дан 31.12.2014. године нису ни састављани.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Начелник Општинске управе Кладово, донео је дана 09.12.2014. године Правилник о попису имовине и обавеза број 404-78/2014-III, којим је уређен начин вршења пописа.

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе донео је дана 11.12.2015. године Решење о образовању комисија за годишњи попис број 404-78/2015-III, којим је образовао шест пописних комисија, и то: Централну пописну комисију, Комисију за попис основних средстава и ситног инвентара за пописна места у згради Управе и архивском депоу, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Општинске управе која се налази код других правних лица, Комисија за попис готовог новца и бонова за бензин у благајни и Комисија за попис обавеза, потраживања и финансијских пласмана. Истога дана Начелник општинске управе донео је Упутство за рад комисија за попис, који је заведен под истим бројем као и решење о образовању комисија. Упутством су прописани задаци пописних комисија и рокови извршења истих.

Централна пописна комисија донела је обједињен Извештај о извршеном годишњем попису број 404-78/2015 дана 20.01.2016. године (у прописаном року).

Начелник општинске управе донео је дана 05.02.2016. године Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара за пописна места у згради Управе и архивском депоу, Комисија за попис готовог новца и бонова за бензин у благајни и Комисија за попис обавеза, потраживања и финансијских пласмана, нису сачиниле план рада за вршење пописа, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Кладово пре започињања пописа није вршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисија за попис није доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, и пописне листе потписане су од стране пописне комисије, али не и од лица задужених имовином у датом простору, што је супротно члану 10. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање пописа и стања финансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис (аванси), што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа, а попис зграда и објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- извештај о попису не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да: пре почетка пописа изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза; на посебним пописним листама напишу дату имовину која се налази код других субјеката; изврше усаглашавање дуговања и потраживања са повериоцима и дужницима; евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објекта, катастарској парцели; опреми доделе инвентарске бројеве; извештај о извршеном попису састављају тачно и свеобухватно са свим примедбама и запажањима; свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала општина Кладово. Од укупно 40 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 28 конфирмација.

Табела број 39: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављач	стање код добављача	Обавезе општине Кладово	Разлика 3-4
1	2	3	4	5
1	ЈП Комуналац	0	11	11
2	ЗЗЈЗ „Тимок“	30	112	82
3	„Агроплант“ доо	0	4	4
4	„Текијанка“ доо	23	4	19
5	ЕПС Снабдевање	132	129	3
6	„Теленор“ доо	0	2	2
7	МИГ „Десинг“	87	0	87
8	СУР „Елит“	14	39	25
9	СЗР „Пронто“	0	2	2

Укупно	286	303	235
--------	-----	-----	-----

У поступку ревизије утврђено је да општина Кладово није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 235 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

2) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“. Надзорни одбор донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 1325-3/15 од 15.12.2015. године. Овом одлуком образоване су две комисије за вршење пописа, и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама од три члана (председник и два члана) и Комисија за попис Финансијске имовине у дугорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, од три члана (председник и два члана). Истога дана Директор ЈП Дирекције, донео је Упутство за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 1381-2/15, у коме је ближе уређен начин и рокови вршења пописа. Дана 29.01.2016. године Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, број 46-2/16, којом се усвајају извештаји извршеног пописа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисије за попис нису извршиле попис нефинансијске имовине у припреми, већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачињен Извештај, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа, а попис зграда и објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- Извештај о извршеном попису не садржи примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама као и друге примедбе и предлоге за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно врше попис нефинансијске имовине у припреми; пописне листе буду потписане од стране одговорног лица за књиговодство; опреми доделе инвентарске бројеве и извештај сачињавају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не спроводи попис јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине да: 1) комисије за попис сачине план рада пре почетка вршења пописа; 2) на посебним пописним листама напишу дату имовину која се налази код других субјеката; обезбеде да пописне листе садрже све елементе у складу са наведеним Правилником; 3) изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; 4) комисије за попис изврше попис нефинансијске имовине у припреми; 5) пописне листе потпише лице одговорно за књиговодствено стање и 6) обезбеде да извештаји

пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Кладово за 2015. годину, износи 683.303 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина је исказана у износу од 534.273 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања буџета општине Кладово са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 411.477 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 214.006 хиљада динара или 52%, односи на ЈП Дирекција за изградњу (две пословне зграде, путеви, мостови, тротоари, водовод, канализација, спортски и рекреациони објекти, Трајанов мост, Дунавски кеј, Плато испред борова, Теретана и фитнес центар у парку језеро); износ од 104.245 хиљада динара или 25% на Општинску управу Кладово (зграда општине, зграда Дома културе у Давидовцу, зграда Дома културе у Малој Врбици, зграда Дома културе у Рткову, зграда Дома културе у Корбову, Зграда дома културе у Вајуги, зграда Дома културе у Петровом селу, Зграда Архивског депоа, Мали стадион, Рукометно игралиште и Кошаркашко игралиште); износ од 60.102 хиљаде динара или 15% на ПУ Невен (две зграде вртића и осветљење); износ од шест хиљада динара на Библиотеку „Центар за културу“ (зграда библиотеке); износ од 11.452 хиљаде динара или 3% на МЗ Брза Паланка (за зграду Дома културе и канализациона мрежа); износ од 2.031 хиљада динара на МЗ Грабовица (за зграду Дома културе); износ од 2.383 хиљаде динара на МЗ Кладушница (за зграду Дома културе); износ од 694 хиљаде динара на МЗ Костол (за зграду Дома културе); износ од 1.975 хиљаде динара на МЗ Љубичевац (за зграду Дома културе); износ од 3.715 хиљаде динара на МЗ Мала Врбица (за Дом културе); износ од 2.479 хиљада динара на МЗ Милутиновац (за зграду Дома културе) и износ од 8.388 хиљада динара на МЗ Текија (зграду Дома културе).

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2015. години за износ од 22.361 хиљада динара. Увећање је настало код ПУ „Невен“ и ЈП Дирекције за изградњу услед изградње фекалне канализације, гараже и изградње путева:

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Кладово нема помоћну књигу зграда и грађевинских објеката (пословних зграда и простора, станова), улица, водовода, што је супротно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни 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;
- ПУ „Невен“ у својим пословним књигама води две зграде вртића површине 1.892м² за коју поседује акт из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Доношењем Закона о јавној својини престаје да важи Закон о средствима у својини Републике Србије по чему је Република била једини власник, а то право је дато јединици локалне самоуправе на чијој се територији налази поменути објекат, како је прописано чланом 86. Закона о јавној својини;
- у пословним књигама општине Кладово евидентиран је објекат, Дом културе у Малој Врбици који је евидентиран у пословним књигама индиректног корисника МЗ Мала Врбица вредности од 3.716 хиљада динара, самим тим ова билансна позиција је приликом

консолидације исказана два пута, што значи да је исказана у већем износу од 3.716 хиљада динара;

- нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 11.482 хиљаде динара јер код извршења издатака није истовремено евидентирана нефинансијска имовина и капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу, из разлога што у пословним књигама општине нису евидентирани сладећи објекти: зграда туризма површине 122м², стамбена зграда (од 17 станова) површине 850м² (донација Данског савета за избеглице) вредности од 37.193 хиљаде динара, стамбена зграда (од 8 станова) површине 420м² (донација Данског савета за избеглице) вредности од 22.150 хиљада динара, три монтажне куће (од по 4 стамбених јединица) 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), путеве површине 6.011.093м² (чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити), што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. став 8. Закона о јавној својини;
- ЈП Дирекција не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката које користи у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Кладово није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру.

Препоручујемо одговорним лицима да: воде помоћне књиге зграда и грађевинских објеката; у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 38.973 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 11.475 хиљада динара или 29% односи на Општинску управу Кладово (и то за: опрему за копнени саобраћај, рачунарску опрему, канцеларијска опрема); износ од 9.650 хиљада динара или 25% односи на ЈП Дирекција за изградњу (за: опрему за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за домаћинство, опрема за спорт); износ од 2.952 хиљаде динара или 8% на ПУ Невен (за: опрему за саобраћај, административна опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за јавну безбедност); износ од 1.656 хиљада динара или 4% на Туристичка организација (за опрему за културу, опрема за домаћинство, канцеларијска опрема, комуникациона опрема, рачунарска опрема, електрична и фотографска опрема); износ од 800 хиљаде динара или 2% на Библиотека „Центар за културу“ (за рачунарску опрему); износ од 290 хиљада динара или 1% на Фонд за солидарну стамбену изградњу (за рачунарску опрему) и износ од 12.150 хиљада динара или 31% код месних заједница.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 1.651 хиљада динара, а односи се на: Општинска управа у износу од 78 хиљада динара (алуминијумска врата и ПВЦ прозори); МЗ Кладушница у износу од 330 хиљада динара (ограда); МЗ Подвршка у износу од 298 хиљада динара (ограда, капија и клупе); МЗ Река у износу од 552 хиљаде динара (бунар); МЗ Ртково у износу од 89 хиљада динара (алуминијумска врата) и МЗ Велика Каменица у износу од 301 хиљаде динара (прозори).

Земљиште, konto 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу 1.334 хиљаде динара, и то код: ЈП Дирекција за изградњу у износу од 969 хиљада динара (ЈП Дирекција има из Катастра лист непокретности, у коме је уписана јавна својина Општине а корисник Дирекција), ПУ „Невен“ у износу од 22 хиљада динара и МЗ Грабовица у износу од 343 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 365 хиљада динара, из разлога што је месна заједница Грабовица евидентирала земљиште (у износ од 343 хиљаде динара које је у власништву цркве) и ПУ „Невен“ евидентирала земљиште у износу од 22 хиљада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено више је исказан капитал у истом износу;
- 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 5.766.614м², винограде и воћњаке површине 97.426 м², па је самим тим ова билансна позиција исказана у мањем износу чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште чији је Општина власник и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 63.424 хиљаде динара, од чега је износ од 295 хиљада динара исказан код Општинске управе, а односи се на израђени пројекат за складиштење отпада; износ од 61.677 хиљаде динара исказан код ЈП Дирекције за изградњу, а односе се на: изградња водоводне линије од Подвршке до Каменице, пројекти, трафо станица, зграда за интерно расељена лица, поплочавање пода у Манастиру Света Тројица, моторне пумпе, Дом у Манастирици, уређење јавне површине у селу, изградња нисконапонске мреже, изградња свлационице у селу, фекална канализација, изградња понтона и опреме за оспособљавање пристаништа, уклопни сатови за уличну расвету и Дом у Малој Врбици; износ од 1.452 хиљаде динара исказан код МЗ Ртково, а односе се на водоводну инфраструктуру из периода 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекције за изградњу, више је исказана у износу од 18.515 хиљада динара, јер: су на овом конту евидентирани пројекти у износу од 16.702 хиљаде динара уместо на конту 016000 – нематеријална имовина у истом износу; моторне пумпе, усисна црева, црева за наводњавање, усисна црева и ватрогасно црево у износу од 120 хиљада динара уместо на конту 011000 – некретнине и опрема; у припреми води: трафо станицу на старом вашаришту у износу од 462 хиљаде динара, електрична инсталација зграде за расељена лица у износу од 490 хиљаде динара, водовод за зграду избеглице у износу од 343 хиљаде динара, поплочавање пода у манастиру Света Тројица у

износу од 398 хиљада динара. Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ на имовини у припреми води изградњу водоводне линије у вредности од 7.135 хиљада динара који је отпочета са изградњом још 2002. године и која до дана вршење ревизије није завршена;
- нефинансијска имовина у припреми код МЗ Ртково, више је исказана у износу од 1.452 хиљаде динара, јер у припреми води водоводну инфраструктуру која се користи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 1.930 хиљада динара, код: ПУ Невен у износу од 392 хиљаде динара за уплаћени аванс за реконструкцију темеља ограде и МЗ Корбово у износу од 1.537 хиљада динара за уплаћени аванс по основу Уговора број 18/12 од 09.05.2012. године (постоји судска пресуда за повраћај аванса у целом износу, број 5. П.567/2012 од 11.12.2012. године).

Нематеријална имовина, конто 016100 Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 12.278 хиљада динара, а исказана је у финансијским извештајима код: Општинске управе у износу од 2.402 хиљаде динара (за евидентиран компјутерски софтвер и лиценце), ЈП Дирекција за изградњу у износу од 580 хиљада динара (компјутерски софтвер), ПУ Невен у износу од 242 хиљаде динара (компјутерски софтвер) и Библиотека „Центар за културу“ у износу од 9.053 хиљаде динара (компјутерски софтвер).

Залихе ситног инвентара, конто 022100 Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу, Библиотека „Центар за културу“, Туристичка организација и ПУ Невен, нису начин отписа ситног инвентара регулисали интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу;
- да је ова билансна позиција код Општинске управе исказана у мањем износу за 265 хиљада динара по основу набавке 20 комада зимских гума за ауто, гуме су набављене од добављача „Сопинг“ доо Београд по основу Наручбенице број 404-65/2015-III од 16.10.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара и да евидентирање у пословним књигама врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 3.206 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ (материјал за јавну расвету и со за путеве који се налази у магацину).

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 149.030 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600 Ова билансна позиција исказана је у износу од 4.820 хиљада динара код: Општинске управе у износу од 3.439 хиљада динара за по основу стамбеног кредита датог 2003. године на период од 40 година и код Фонда за стипендирање ученика и студената у износу од 1.380 хиљада динара за дате стипендије студентима у 2011. години.

Општинска управа општине Кладово закључила је Уговор о кредиту за куповину стана са председником Извршног одбора СО Кладово, број 360-43/2003-III од 10.10.2003. године. Општинска управа општине Кладово даје кредит кориснику кредита у износу од 39.552,11 евра у динарској противвредности (од 2.602 хиљаде динара), по званичном курсу у моменту закључења уговора, за куповину трособног стана у Кладову. Чланом 4. уговора корисник кредита се обавезује да ради обезбеђења враћања кредита стави хипотеку на стан. Кредит се одобрава на период од 40 година. Износ главнице је 81,82 евра у динарској противвредности, а према званичном курсу у моменту уплате ануитета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Општинска управа општине Кладово, закључила је Уговор о кредиту за куповину стана са председником Извршног одбора СО Кладово, број 360-43/2003-III од 10.10.2003. године и уплатила кориснику кредита износ од 39.552,11 евра у динарској противвредности (од 2.602 хиљаде динара), по званичном курсу у моменту закључења уговора, за куповину трособног стана у Кладову, без правног основа, што је супротно члану 5. Закона о банкама, који прописује да давање кредита може обављати само банка, и ове послове не може обављати није друго правно лице осим ако није за то овлашћен законом;
- на стан који је купљен није уписана хипотека у корист општине Кладово, како је то прописано чланом 4. Уговора о кредиту број 360-43/2003-III од 10.10.2003. године. Оваквим поступком општина Кладово није обезбедила своја потраживања, а уговор закључила на период од 40 година, што је супротно члану 7. Закона о хипотеци.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују одредбе донетих интерних аката и да за свако давање из буџета обезбеде правни основ.

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, конто 111800 Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.402 хиљаде динара код Фонда за развој општине за кредите дате малим и средњим предузећима и пољопривредних произвођача у 2005. години. Додељено је 12 краткорочних кредита у укупном износу од 800 хиљада динара и 21 дугорочних кредита у укупном износу од 4.770 хиљада динара (од којих је један одустао). Корисници краткорочних кредита измирили су своје обавезе у потпуности, док код корисника дугорочних кредита, деветоро измирило своје обавезе, седморо је утужено пред Основним судом у Кладову и четворо корисника тужено пред Привредним судом у Зајечару.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Фонд за развој општине Кладово, није покренуо извршни поступак против једног физичког лица које се дужи са 100 хиљада динара (још из периода 2005. године) и против једног правног лица „Франскомерц“ доо Грабовица које се дужи са 300 хиљада динара (још из периода 2005. године), иако за оба корисника постоји правоснажна и извршна пресуда. Такође увидом у документацију постоје три физичка и два правна лица која су исплатила део својих обавеза по основу правоснажних пресуда, али још увек постоји део потраживања који нису измирили

до краја у укупном износу од 253 хиљаде динара. Напред наведено је супротно члану 3. Закона о извршењу и обезбеђењу.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму све мере како би наплатили своја потраживања а у складу са доследном применом Закон о извршењу и обезбеђењу.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 Ова билансна позиција исказана је у износу од 43 хиљаде динара код Општинске управе, а по основу учешћа у капиталу Бизнис инкубатор центра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 47.164 хиљаде динара;
- вредност капитала евидентирана у књигама ЈП „Јединство“ разликује се од капитала уписаном код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал за сваког субјекта уписан у износу од 49.857, док је у пословним књигама јавних предузећа исказано 25.041 хиљада динара, супротно члану 9. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу и субјекти код којих Општина има учешћа у капиталу новонастала стања региструју у надлежним институцијама.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 На дан 31.12.2015. године у Билансу стања општине Кладово, исказана су средства у укупном износу од 35.306 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 15.738 хиљада динара, наменски подрачуни за пројекте 199 хиљада динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 19.399 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 30 хиљаду динара, јер нису консолидована средства са депозитног рачуна општине Кладово у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше правилну консолидацију података и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 64.360 хиљада динара, код: Општинске управе у износу од 1.301 хиљаде динара (по основу: потраживања за продат стан; потраживања од поште – авансна уплата; аконтација за службено путовање; потраживања за мањак по годишњем попису; неоправдане бонове; претплату за сливне воде из 2012. године; потраживања од фондова за новембар и децембар 2015. године); ПУ Невен у износу од 2.299 хиљада динара (по основу: потраживања од фондова за породилско боловање, потраживања од родитеља по основу боравка деце); ЈП Дирекција у износу од 50 хиљада динара (по основу преплаћеног ПДВ-а); Фонд за развој општине у износу од 238 хиљада динара (по основу судских трошкова и камата за дате кредите); Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 55.417 хиљада динара (потраживања по основу откуп станова у износу од 54.838 хиљаде динара и потраживања за више уплаћени ПДВ у износу од 579 ПДВ) и код месних заједница у износу од 4.920 хиљада динара (за префактурисану електричну енергију за просторију издату у закуп).

У току ревизије упућено је 40 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијено је 30 одговора или 75%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина није евидентирала потраживања у износу од 175 хиљада динара, и то: Рарис доо Зајечар у износу од 159 хиљада динара, СЗР „Пронто“ Кладово у износу од 12 хиљада динара и ЈП Јединство Кладово у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Фонд за солидарну стамбену изградњу има потраживања по основу 20 станова у откуп, чија потраживања на дан 31.12.2016. године износе 54.838 хиљаде динара. Фонд за солидарну стамбену изградњу није уписао хипотеку на станове који су дати у откуп и на тај начин није обезбедио своја потраживања (уговори су закључени на период од 20-30 година), што је супротно члану 7. Закона о хипотеци и супротно закљученим уговорима, у коме сваком од њих прописана је обавеза успостављања хипотеке на становима. Фонд за солидарну стамбену изградњу није од купаца узео соло бланко менице предвиђене закљученим уговорима;
- поједини купци станова у откупу, не плаћају редовно своје обавезе (рате за откуп станова). Уговори нису раскинути са наведеним купцима, нити су тужени од стране Фонда за солидарну стамбену изградњу, што је супротно закљученим Уговорима број: 19/12, 14/03, 5/03, 4/03 и 9/03.
- ПУ „Невен“ није водила помоћну књигу купаца до 2014. године, тако да изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца (родитеља), што није у складу са чланом 14. Уредби о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице на овој билансној позицији воде потраживања која потичу из периода 2006. – 2010. година, у износу од 1.149 хиљада динара. За наведена потраживања нису слате опомене и утужења како би извршила што бољу наплату, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: упишу хипотеке на становима како би обезбедили наплату својих потраживања; предузму мере наплате потраживања; изврше усклађивање потраживања са дужницима; уговоре које закључују садрже заштитне клаузуле које треба примењивати у циљу заштите јавних средстава од лошег извршења уговора.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 На дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 6.042 хиљаде динара, од тога: износ од 109 хиљада динара код Општинске управе за набавку часописа, набавку бензина (децембар), уплаћена котизација за семинар и два пута плаћена профактура; износ од 178 хиљада динара код ПУ „Невен“ (за уплату бензина и за уплату котизација за семинар); износ од 5.391 хиљада динара код ЈП Дирекција за изградњу (авансна уплата за понтон, бензина и поштанских услуга) и износ од 364 хиљаде динара код месних заједница.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 На дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 1.560 хиљада динара, код индиректних корисника буџета општине и то: ЈП Дирекција за изградњу исказала је износ од 69 хиљада динара по основу претплате на службени часопис и ПУ „Невен“ у износу од 1.483 хиљаде динара по основу .

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да: код ПУ Невен ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и већа је за износ од 490 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама правилно врше евидентирање пословних промена а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 34.049 хиљада динара, од чега се износ од 12.786 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 21.263 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и мања је за износ од 28 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да приликом евидентирања у пословним књигама доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 На дан 31.12.2015. године остала активна временска разграничења у Билансу стања исказани су у износу од 1.448 хиљада динара, код предшколске установе Невен.

Ванбилансна актива, конто 351000 У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је ванбилансна актива у износу од 26.965 хиљада динара, код ЈП Дирекције за изградњу у износу од 20.003 хиљаде динара по основу потраживања за закуп пословног простора, закупа гараже и накнаде за уређење грађевинског земљишта

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана у већем износу за 6.962 хиљаде динара из разлога што је приликом консолидације начињена грешка у преузимању података, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава јавља се ризик од отуђења исте.

Неанализирањем нефинансијске имовине у припреми да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Неусаглашавањем помоћне евиденције потраживања са главном књигом, као и неусаглашавањем стања потраживања са дужницима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) Општинска управа усагласи своје евиденције за зграде и грађевинске објекте са евиденцијама МЗ Мала Врбица и да издатке евидентира у складу са прописима; 2) воде помоћне књиге за зграде и грађевинске објекте; 3) директни корисник процени сву своју имовину и изврши евидентирање у својим пословним књигама; 4) евидентирање земљишта у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације; 5) изврше анализу објеката у припреми и изврше пренос у употреби објеката за које су улагања окончана; 6) у пословним књигама евидентирају залихе ситног инвентара;

7) евидентирају у својим пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа; 8) обрачунате неплаћене расходе и издатке у активи усагласе са обавезама у пасиви; 9) изврше упис водова и стварних права на њима у катастар водова; 10) евидентирање нефинансијске имовине врше на основу валидне рачуноводствене документације и 11) индиректни корисници у својим пословним књигама евидентирају имовину на основу исправе о праву јавне својине.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 683.303 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 118.816 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти, конто 211200 Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти на дан 31.12.2015. године износе 460 хиљада динара код Општинске управе за обавезу насталу по основу Уговор о комисиону број 400-177/2010-II од 18.12.2010. године, у износу од 6.731 хиљаде динара, за изградњу установе за децу „Невен“.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака на дан 31.12.2015. године износе 10.836 хиљада динара, код Општинске управе. Обавезе су настале по основу уговора о кредитном задужењу и то: „UniCredit Bank“ ад Београд, и „ЕРСТЕ БАНК“ ад Нови Сад.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 На овој билансној позицији исказан је износ од 5.076 хиљаде динара и односи се на децембарску плату која је исплаћена у 2016. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Библиотека „Центар за културу“ мање исказала обавезе за плате и додатке у износу од 416 хиљада динара због неевидентирања обавеза за плату за децембар месец 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200—обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ ову позицију исказала више за износ од 175 хиљада динара, на име обавезе уплате разлике у заради за плату за децембар 2014. године, услед привременог умањења основице за 10%, а мање исказана билансна позиција 243000-Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардно класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Невен“ је ову позицију исказала мање за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плату за децембар месец 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200—обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе и да приликом евидентирања истих доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 На овој билансној позицији исказан је износ од 391 хиљада динара по основу обавеза за превоз за долазак и одлазак са посла.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 858 хиљада динара по основу доприноса за плате за децембар месеца 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да: Библиотека „Центар за културу“ је мање исказала обавезе за социјалне доприносе у износу од 73 хиљаде динара и ПУ „Невен“ за износ од 39 хиљада динара због неевидентирања обавеза за социјалне доприносе за децембар месец 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе и да приликом евидентирања истих доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 На овој билансној позицији исказан је износ од 71 хиљаде динара, код Општинске управе, а по основу обавеза за неисплаћене накнаде за породилско одсуство и боловање преко 30 дана (за децембар 2015. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Невен“ мање исказала обавезе по основу породилског боловања у износу од 273 хиљаде динара због неевидентирања обавеза за породилско боловање за децембар месец 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.678 хиљада динара, а односи се на следеће кориснике: износ од 962 хиљаде динара на Скупштину општине (за накнаде комисија, одборника, Председника и Заменика председника скупштине); износ од 442 хиљаде динара на Општинско веће и Председник (за накнаде члановима већа, помоћницима председника Општине); износ од 1.437 хиљада динара на Општинску управу (за накнаде члановима комисија, члановима већа и одборницима); износ од 54 хиљаде динара на ЈП Дирекција за изградњу (за накнаду надзорном одбору за децембар) и износ од 180 хиљада динара на месне заједнице за децембар месец (за накнаду за председнике савета месне заједнице).

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 Ова билансна позиција на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 23 хиљаде динара код Општинске управе, по основу обавеза за доспелу камату на кредит узет код „Ерсте банке“ ад Нови Сад.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 На овој билансној позицији исказан је износ од 653 хиљаде динара и односи се на умањење за плату од 10%.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе и да приликом евидентирања истих доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000 На дан 31.12.2015. године исказан је износ од 109 хиљада динара и односи се на Општинску управу по основу накнаде за борачка питања и обавезе за превоз деце у специјалну школу за децембар.

Обавезе за остале расходе, konto 245000 На дан 31.12.2015. године исказан је износ од 1.044 хиљаде динара и односи се на: ПУ „Невен“ у износу од 878 хиљада динара (обавезе за повраћај породилског боловања према буџету) и Општинска управа у износу од 166 хиљада динара (накнаде за одводњавање).

Примљени аванси, депозити и кауције, konto 251100 На дан 31.12.2015. године исказан је износ од седам хиљада динара и односи се на: Туристичку организација у износу од пет хиљада динара (уплата пазара) и месне заједнице Брза Паланка у износу од две хиљаде динара (више уплаћен закуп).

На основу ревизије узорковане документације 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“ доо Текија, по основу учешћа у јавном надметању ради отуђења непокретности у јавној својини општине Кладово – војни комплекс „Лука – Текија“.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају све уплаћене депозите у складу са прописима.

Добављачи у земљи, konto 252100 На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 26.572 хиљаде динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Скупштину општине у износу од 12 хиљада динара, Општинско веће и Председник у износу од 30 хиљада динара, Општинску управу у износу од 5.508 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 42 хиљаде динара, ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ у износу од 20.070 хиљада динара и укупно МЗ у износу од 927 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је ПУ „Невен“ није исказала обавезе према добављачима у износу од 2.931 хиљаде динара и Библиотека „Центар за културу“ у износу од 247 хиљада динара, по основу неевидентираних неизмирених обавеза, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1) Скупштина општине

Табела број 40: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине општине Кладово

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
417	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6,030	5,569	461	468		-8
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	333	318	15	25		-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-18

Скупштина општине Кладово преузела је веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина са извора финансирања 01 у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 1) 417000–Посланички додатак у износу од осам хиљада динара, за децембарску накнаду одборника и 2) 465000–остале дотације и трансфери у износу од 10 хиљада динара по основу умањења од зарада за децембар месец. Дакле, преузете су обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 18 хиљада динара.

2) Општинско веће и Председник

Табела број 41: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинско веће и Председник

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3,045	3,031	13	216		-203
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	526	524	2	39		-37
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	617	577	40	48		-8
541	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1,400	1,359	41		3.762	-3,721
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-3.969

Општинско веће и Председник општине Кладово преузео веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина са извора финансирања 01 у односу на одобрене апропријације у износу од 3.969 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта: 1) 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 203 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу неисплаћених плата за децембар 2015. године; 2) 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 37 хиљада динара за децембарску плату; 3) 465000-остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара за умањење од 10% за децембарску плату и 4) 541000-земљиште у износу од 3.721 хиљада динара, по основу куповине земљишта војног комплекса (вишегодишњи уговор). Дакле, преузете су обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 3.969 хиљада динара.

3) Општинска управа

Табела број 42: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	56,038	55,334	704	2.110		-1,406
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6,783	5,519	1,264	49	1.429	-215
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7,131	6,788	343	487		-144
611	Управљање јавним дугом	19,456	19,214	242		11,296	-11,054
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-12.819

Општинска управа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 13.316 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.406 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године;

426000-материјал у износу од 215 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01. Обавезе су настале по

основу закључених уговора чија обавеза доспева у 2016. години (уговор који обухвата две буџетске године);

465000–остале дотације и трансфери, у износу од 144 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, по основу Закона о привременом умањењу основице за обрачун и исплату плата за децембар месец;

611000–отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 11.054 хиљаде динара по програмској активности управљање јавним дугом, извор 01. Обавеза је преузета по основу дугорочних кредита за капиталне инвестиције (вишегодишњи уговори).

Дакле, без укључене плате, дугорочних уговора и рачуне за децембар 2015. године, Општинска управа преузела је веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 12.819 хиљада динара.

4) ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“

Табела број 43: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“

Извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање путном инфраструктуром	15,335	15,163	172	636		-464
412	Управљање путном инфраструктуром	2,737	2,725	12	110		-98
421	Јавно осветљење	35,400	28,001	7,399	4.589	12.327	-9,565
425	Одржавање путне инфраструктуре	14,400	13,433	967	499	1.515	-1,046
484	Управљање путном инфраструктуром	59,776,	47,172	12,605	13.204	2.253	-2,852
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренх апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-14.025

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“:

- са програмске активности Управљање путном инфраструктуром са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 3.414 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 411000–плате, додаци и накнаде запослених у износу од 464 хиљада динара (за децембар 2015. године); 2) 412000–социјални доприноси на терет послодавца у износу од 98 хиљада динара (за децембар 2015. године); 3) 484000–накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока 2.852 хиљаде динара (закључен је Споразум о репрограму дуга што је ближе објашњено код групе 484000).

- са програмске активности Јавно осветљење са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 9.565 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 421000–стални трошкови у износу од 9.565 хиљада динара (закључен је уговор који се реализује у две буџетске године 2015. – 2016. година);

- са програмске активности Одржавање путне инфраструктуре са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.233 хиљаде динара, и то на групама конта: 1) 425000–текуће поправке и одржавање у износу од 1.046 хиљада динара (закључен је уговор који се реализује у две буџетске године 2015. – 2016. година). Дакле, без укључене плате, уговоре и рачуне за децембар 2015. године, ЈП

Дирекција за изградњу преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 14.025 хиљада динара.

5) ПУ „Невен“

Табела број 44: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ПУ „Невен“

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	29,699	29,695	4	2,296		-2,292
412	Функционисање предшколских установа	5,316	5,300	16	276		-259
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.551

ПУ „Невен“ са програмске активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.551 хиљада динара, и то на групама конта: 1) 411000–плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.292 хиљаде динара за децембарску плату и 2) 412000–социјални доприноси на терет послодавца у износу од 259 хиљада динара по основу децембарске плате. Дакле, преузета је обавеза већа у односу на одобрену апропријацију у износу од 2.551 хиљада динара.

6) Библиотека „Центар за културу“

Табела број 45: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Библиотека „Центар за културу“

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Подстицај културном и уметничком стваралаштву	10,111	10,033	79	416		-337
412	Подстицај културном и уметничком стваралаштву	1,810	1,799	10	73		-62
465	Подстицај културном и уметничком стваралаштву	1,359	1,331	27	114		-87
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-486

Библиотека „Центар за културу“ општине Кладово са програмске активности Подстицај културном и уметничком стваралаштву са извора финансирања 01, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 486 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000–плате, додаци и накнаде запослених у износу од 337 хиљада динара; 2) са групе конта 412000–социјални доприноси на терет послодавца 62 хиљаде динара и 3) 465000 –остале дотације и трансфери у износу од 87 хиљада динара. Наведене обавезе односе се на неисплаћене плате за децембар месец. Дакле, преузете су обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 486 хиљада динара.

7) Туристичка организација општине Кладово

Табела број 46: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ТО

		извор финансирања - приходи из буџета (01)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање развојем туризма	4,911	4,849	61	405	-	-343
412	Управљање развојем туризма	879	868	11	72	-	-61
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-404

Туристичка организација општине Кладово са програмске активности Управљање развојем туризма са извора финансирања 01, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 404 хиљаде динара и то на групама конта: 1) 411000—плате, додаци и накнаде запослених у износу од 434 хиљаде динара за децембарску плату; 2) 412000—социјални доприноси на терет послодавца у износу од 61 хиљаде динара за децембарску плату. Дакле, преузете су обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 404 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима и да обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација.

Остале обавезе, конто 254000 На дан 31.12.2015. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 17 хиљада динара, код Туристичке организације, а односи се на административне забране запослених.

Разграничени приходи и примања, конто 291100 Исказан је износ од 35 хиљада динара код ПУ Невен (по основу датих аванса).

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 Исказан је износ од 6.633 хиљаде динара код: Општинске управе у износу од 111 хиљада динара (контра став за дате авансе), ПУ „Невен“ у износу од 698 хиљада динара (по основу датих аванса), ЈП Дирекција за изградњу у износу од 5.460 хиљада динара (по основу потраживања) и код месних заједница у износу од 364 хиљаде динара (контра став за дате авансе).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Невен“ ову билансну позицију исказала у већем износу за 520 хиљада динара, по основу неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 Исказан је износ од 61.866 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 1.110 хиљада динара (по основу потраживања); ЈП Дирекција за изградњу у износу од 50 хиљада динара (по основу потраживања од купаца); Фонд за развој општине у износу од 238 хиљада динара (по основу потраживања); Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 55.417 хиљада динара (по основу потраживања) и код месних заједница у износу од 5.051 хиљада динара (по основу потраживања).

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 Исказан је износ од 2.487 хиљада динара, код: Општинске управе у износу од 189 хиљада динара (по основу потраживања), Туристичка организација у износу од четири хиљаде динара (по основу рачуна за осигурање) и код ПУ „Невен“ у износу од 2.261 хиљада динара (по основу потраживања).

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 564.487 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2015. године износи 531.067 хиљада динара, од чега се износ од 118.495 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 412.572 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- ова билансна позиција исказана је мање, за нефинансијску имовину која није евидентирана у пословним књигама у износу од најмање 76.425 хиљада динара и за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- ова билансна позиција исказана је више, за износ од 4.081 хиљада динара;
- нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 11.482 хиљаде динара јер код извршења издатака није истовремено евидентирана нефинансијска имовина и капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

О нефинансијској имовини на коју се односе наведене неправилности објашњено је у активи детаљније.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 3.206 хиљада динара, односи се на индиректног корисника ЈП дирекција за изградњу. Нефинансијска имовина у залихама је усаглашена. Ова билансна позиција исказана у мањем износу за 302 хиљаде динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto 311300 Ова билансна позиција исказана је у износу од 11.296 хиљада динара код Општинске управе по основу кредита код пословних банака.

Финансијска имовина, konto 311400 Ова билансна позиција исказана је у износу од 6.265 хиљада динара код: Општинске управе у износу од 3.483 хиљаде динара (за по основу стамбеног кредита датог 2003. године); Фонд за развој општине у износу од 1.402 хиљаде динара (за кредите дате предузетницима) и Фонд за стипендирање ученика и студената у износу од 1.380 хиљаде динара (за стипендије дате ученицима и студентима).

На основу извршене ревизије узорковане документације 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 је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 47.164 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина.

Вишак прихода и примања-суфицит, конто 321121 На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 30.345 хиљада динара. Износ од 169 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних корисника а износ од 19.186 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Невен“ није исказала суфицит у износу од 130 хиљада динара, колико износи стање на жиро рачуну, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мањак прихода и примања-дефицит, конто 321122 У консолидованом Билансу стања није исказана дефицит, док је код индиректног корисника исказан дефицит у износу од 902 хиљаде динара. На основу писаног појашњења директног корисника, извршена је исправка приликом консолидације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Невен“ више исказала дефицит у износу од 902 хиљаде динара, због погрешног утврђивања резултата, који је приликом консолидације изостављен, тако да не утиче на стање исказано у Консолидованом билансу стања, али је неисправно утврђен у Билансу стања индиректног корисника ПУ Невен, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 Исказан износ од 4.900 хиљада динара, представља суфицит остварен у ранијим годинама и на дан 01.01.2014. године налазио се у новчаном облику. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказали су: Општинска управа у износу од 4.714 хиљада динара, ПУ „Невен“ у износу од 102 хиљаде динара, Библиотека „Центар за културу у износу од 69 хиљада динара, Фонд за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине у износу од 15 хиљада динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000 У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 26.965 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају обавезе за неисплаћене плате; 2) евидентирају дате депозите (по основу учешћа у јавном надметању ради отуђења непокретности); 3) у пословним књигама правилно искажу обавезе према

добављачима; 4) правилно евидентирају разграничене плаћене расходе и издатке; 5) исправно утврде резултат пословања и 6) да у својим пословним књигама евидентира имовину на основу исправе о праву јавне својине;

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2015. године Председник општине Кладово донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Кладово (у даљем тексту Правилник) број 400-145/2012-II дана 27.12.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да индиректни корисник ПУ „Невен“ није вратила неутрошена буџетска средства у износу од 53 хиљаде динара, на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Кладово, који прописује да ће директни и индиректни корисници буџетских средстава вратити у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да до истека фискалне године изврше повраћај средства која нису утрошена у буџет.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.972 хиљаде динара и издаци у износу од 88.709 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 86.737 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 4.761 хиљада динара или за 5%.

Табела број 47: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		2.880	1.972
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.745	1.854
810000	Примања од продаје основних средстава	2.745	1.854
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	135	118
920000	Примања од продаје финансијске имовине	135	118
ИЗДАЦИ		94.378	88.709
500000	Издаци за нефинансијску имовину	75.400	69.495
510000	Основна средства	71.140	68.136
540000	Природна имовина	2.260	1.359
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	18.978	19.214
610000	Отплата главнице	18.978	19.214
	Мањак примања	91.498	86.737

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 646.661 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 643.635 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 35.306 хиљада динара.

Табела број 48: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	625.239	646.661
4002	700000	Текући приходи	622.359	644.689
4003	710000	Порези	374.374	384.942
4057	730000	Донације и трансфери	182.923	195.935
4069	740000	Други приходи	64.290	63.812
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	772	

4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.745	1.854
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	2.745	1.854
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	135	118
4151	920000	Примања од продаје финансијске имовине	135	118
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	644.650	643.635
4172	400000	Текући расходи	550.272	554.926
4173	410000	Расходи за запослене	193.497	171.499
4195	420000	Коришћење услуга и роба	210.953	183.171
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.460	1.228
4279	450000	Субвенције	2.326	2.360
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	59.504	76.625
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.658	24.935
4323	480000	Остали расходи	59.874	95.108
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	75.400	69.495
4341	510000	Основна средства	73.140	68.136
4375	540000	Природна имовина	2.260	1.359
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	18.978	19.214
4387	610000	Отплата главнице	18.978	19.214
4434		Вишак новчаних прилива		3.026
4435		Мањак новчаних прилива	19.411	
4436		Салдо готовине на почетку године	51.861	33.816
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	627.608	646.661
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.369	
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	645.653	645.171
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.003	1.536
4442		Салдо готовине на крају године	33.816	35.306

Општина је за 2015. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 3.026 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 33.816 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 646.661 хиљаде динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 645.171 хиљаде динара; (5) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 и (6) салдо готовине на крају године у износу од 35.306 хиљада динара.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

а. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Кладово у 2015. години

Одступање између одобрених средстава из буџета и извршења дато је у облику прегледа планираних и извршених расхода и издатака из средстава буџета и додатних извора са писаним образложењем. На основу извршених сагледавања о извршеним расходима и издацима у односу на план из извора 01 остварена су у просеку од 87% у односу на план.

Извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у директној је вези са извршењем прихода из којих се финансирају. Расходи и издаци у односу на план остварени су у просеку 52%.

б. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

Табела број 49: Преглед корисника донација

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	ДОНАТОР	Укупно примљена средства	Примљена средства у 2014. години	Примљена средства у 2015. години	Утрошена средства у 2014. години	Утрошена средства у 2015. години	Неутр ошена средст ва
Општина Кладово- радио центар	Немачка организација (ГИЗ) и Швајцарска организација (СДЦ)	2.033	/	2.033	/	2.059	/

Општина Кладово	Национална агенција за регионални развој	3.757	/	3.757	/	/	3.757
Општина Кладово чиста вода	ИПА Програм прекограничне сарадње Румунија - Србија	6.825	2.644	4.181	7.891	280	/
Општина Кладово пчеларство без граница		540	540	/	690	/	/
ЈП Дирекција	Министарство трговине, туризма и телекомуникације	23.000	/	23.000	/	3.836	19.164
Туристичка организација	ИРА СВБ Бугарска	/	/	2.708	/	1.208	1.500

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Извештају о примљеним донацијама нису исказане све примљене донације општине Кладово, и то: донација од стране Министарства привреде за набавку добара и извођење радова на изградњи електро мреже у индустријској зони Давидовац–Кладушница Уговор број 401-84/2015-II од 08.12.2015. године и од Министарства трговине, туризма и телекомуникација и намењена су за извођење радова и набавку понтона на основу Уговора број 948/15 од 14.09.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом састављања извештаја о примљеним донацијама, обухвате све примљене донације, како би извештај био целовит и свеобухватан.

в. Примљени кредити и отплата кредита

Општина Кладово се није кредитно задуживала у 2015. години. Што се тиче отплате дугова, у 2015. години је отплаћена главница и камата за узета три кредита у ранијим годинама, о чему је опширније објашњено у тачки 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

г. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Кладово у току 2015. години није давала гаранције.

д. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Одлуком о буџету општине Кладово за 2015. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2015. години, искоришћена су у износу од 2.911 хиљада динара. У 2015. години донето је 12 решења о употреби сталне буџетске резерве.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решења о употреби средстава сталне буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Одговорним лицима препоручујемо да решења садрже све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку.

ђ. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2015. години

Буџетом општине одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 10.000 хиљада динара. Ребалансом буџета, текућа буџетска резерва није мењана.

У 2015. години донето је 53 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 9.957 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Одговорним лицима општине Кладово препоручујемо да решење садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку.

6. Набавке

6.1. Општинско веће и Председник

Председник општине Кладово донео је План набавки за општину Кладово број 404-9/2015-II од 30.01.2015. године и измене Плана набавки број: 404-9/2015-II/1 од 01.04.2015. године, 404-9/2015-II/2 од 18.08.2015. године, 404-9/2015-II/3 од 25.11.2015. године и 404-9/2015-II/4 од 14.12.2015. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

Општина Кладово је спровела три поступака јавних набавки у укупном износу од 4.725 хиљада динара без ПДВ, односно 4.915 хиљада динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 3.333 хиљаде динара без ПДВ односно 3.333 хиљаде динара са ПДВ и два поступка јавне набавке мале вредности у износу од 1.392 хиљаде динара без ПДВ односно 1.582 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидиран је један спроведен поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 1.138 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке мале вредности

1. Јавна набавка мале вредности–набавка радова–реконструкција оградe школског дворишта ОШ „Вук Караџић“, редни број 3/2015

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 404-60-II/2015 од 10.09.2015. године Председник општине Кладово покренуо је поступак јавне набавке мале вредности–реконструкција оградe школског дворишта ОШ „Вук Караџић“. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Кладово закључио је уговор број 404-60-II/2015 од 13.10.2015. године са „Profі varex“ пр Слатина у износу од 1.138 хиљада динара. Предмет уговора је реконструкција оградe школског дворишта ОШ „Вук Караџић“. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 1.138 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Председник општине Кладово донео План набавки за Општинско веће и Председника општине и Скупштину општине (односно општину Кладово) изван оквира своје надлежности, што је супротно члану 44. Закона о локалној самоуправи којим је прописана надлежност Председника општине, као извршног органа Општине и члану 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем.
- Уговором број 404-60-II/2015 о реконструкцији оградe школског дворишта ОШ „Вук Караџић“ није уговорена банкарска гаранција као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе. (јавна набавка број 1)

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да план јавних набавки доносе у оквиру својих надлежности односно у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2. Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Кладово донео је План набавки за Општинску управу број 404-10/2015-III од 30.01.2015. године и измене Плана набавки број: 404-10/2015-III/1 од 25.03.2015. године, 404-10/2015-III/2 од 05.05.2015. године, 404-10/2015-III/3 од 16.07.2015. године, 404-10/2015-III/4 од 25.09.2015. године и 404-10/2015-III/5 од 15.12.2015. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

Општинска управа општине Кладово спровела је 14 поступака јавних набавки у укупном износу од 10.466 хиљада динара без ПДВ односно 12.324 хиљаде динара са ПДВ и то: 13 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 10.286 хиљада динара без ПДВ односно 12.109 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 180 хиљада динара без ПДВ односно 215 хиљада динара са ПДВ. Општинска управа општине Кладово обуставила је три поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.011 хиљада динара без ПДВ.

Ревидирана су два спроведена поступка јавних набавки мале вредности у износу од 3.567 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке мале вредности

1. Јавна набавка мале вредности–набавка добара–набавка опреме за општински радио центар, редни број 12/2015

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 404-46/2015-III од 11.05.2015. године начелник Општинске управе Кладово покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка опреме за општински радио центар. Процењена вредност јавне набавке износи 2.115 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник општинске управе Кладово закључио је уговор број 404-46/2015-III од 10.06.2015. године са „Дукен“ доо Београд у износу од 2.471 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка опреме за општински радио центар. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 2.059 хиљада динара.

2. Јавна набавка мале вредности–набавка добара–грађевински материјал за започету изградњу непокретности интерно расељених лица, редни број 15/2015

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 404-50/2015-III од 02.06.2015. године начелник Општинске управе Кладово покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – грађевински материјал за започету изградњу непокретности интерно расељених лица. Процењена вредност јавне набавке износи 917 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке начелник општинске управе Кладово закључио је уговор број 404-50/2015-III од 07.07.2015. године са „Сале траде“ доо Кладово у износу 1.096 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка грађевинског материјала за започету изградњу непокретности интерно расељених лица. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 1.096 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговором број 404-46/2015-III о набавци опреме за општински радио центар није уговорена банкарска гаранција као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе. (јавна набавка број 1)
- Уговором број 404-50/2015-III о набавци грађевинског материјала за започету изградњу непокретности интерно расељених лица није уговорена банкарска гаранција као средство обезбеђења за испуњење уговорене обавезе. (јавна набавка број 2).

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да за набавку добара, услуга и радова уговором предвиде средство обезбеђења.

6.3. ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“

ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ донело је дана 20.01.2015. године Одлуку број 40/15 којом се усваја План јавних набавки за 2015. годину и одлуке о изменама Плана јавних набавки (број: 40-1/15 од 06.02.2015. године и последњи број 40-20/15 од 31.12.2015. године). ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ спровело је 25 поступака јавних набавки у укупном износу од 75.917 хиљада динара без ПДВ односно 90.217 хиљада динара са ПДВ од којих пет у отвореном поступку у износу од 54.660 хиљада динара без ПДВ односно 65.492 хиљаде динара са ПДВ и 20 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 21.258 хиљада динара без ПДВ односно 24.724 хиљаде динара са ПДВ. Обустављен је један поступак јавне набавке процењене вредности 1.000 хиљада динара.

Ревидирано је седам спроведених поступака јавних набавки у вредности од 41.064 хиљаде динара са ПДВ, од којих три отворена поступка у вредности од 32.572 хиљаде динара са ПДВ и четири поступка јавне набавки мале вредности у вредности од 8.492 хиљаде динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Јавна набавка отворени поступак–набавка радова мрежа фекалне канализације насеља „Дедиње“ (II-A фаза) и реконструкција мреже у Граничарској улици у Кладову, редни број 8/2015
- 2) Јавна набавка отворени поступак–набавка добара понтона и припадајуће опреме за оспособљавање путничког пристана, редни број 27/2015
- 3) Јавна набавка мале вредности–набавка радова поправка-крпљење, општинских путева и улица са асфалтним застором, редни број 6/15
- 4) Јавна набавка мале вредности–набавка радова реконструкција пута за гробље у Подвршкој, редни број 18/15

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Отворени поступак

1. Јавна набавка отворени поступак–набавка радова поправка општинских, некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора, редни број 5/2015

Одлуком број 104/15 од 05.02.2015. године и Решењем о образовању комисије број 104-1/15 од 05.02.2015. године директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак – набавка радова поправка општинских, некатегорисаних путева и улица у општини Кладово без асфалтног застора. Процењена вредност јавне набавке износи 4.583 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је Уговор број 104-6/15 од 23.03.2015. године са „Гаман“ доо Кладово у износу од 5.027 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 5.027 хиљада динара.

Јавне набавке мале вредности

2. Јавна набавка мале вредности – набавка услуга израда Главних пројеката за инвестиције и грађевинске радове у 2015. години (4 партије), редни број 25/15

Одлуком број 952/15 од 15.09.2015. године и Решењем о образовању комисије број 952-1/15 од 15.09.2015. године директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка услуга израда Главних пројеката за инвестиције и грађевинске радове у 2015. години (4 партије). Процењена вредност јавне набавке износи 3.452 хиљаде динара без ПДВ и то за: Партију I износи 732 хиљаде динара, Партију II износи 100 хиљада динара, Партију III износи 120 хиљада динара и Партију IV износи 2.500 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је Уговор и то за:

- Партију I Уговор број 952-6-1/15 од 02.10.2015. године са „Energorplan“ доо Београд у износу од 222 хиљаде динара. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу и пројеката за извођење радова „Проширење мреже фекалне канализације у насељу „Рит“ у Кладову“. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 220 хиљада динара.

- Партију II Уговор број 952-6-2/15 од 02.10.2015. године са „Биро М изградња“ доо Кладово у износу од 79 хиљада динара. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу и Елабората за изградњу објеката свлационице ФК Подвршка. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 79 хиљада динара.

- Партију III Уговор број 952-6-3/15 од 02.10.2015. године са „Компјутер центар“ доо Бор у износу од 119 хиљада динара. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу напајање електричном енергијом викенд насеља „Корбово“. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 119 хиљада динара.

- Партију IV Уговор број 952-6-4/15 од 02.10.2015. године са „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш у износу од 345 хиљада динара. Предмет Уговора је израда пројеката за грађевинску дозволу и Елабората за изградњу саобраћајница на територији општине Кладово. Чланом 3. регулисано је да рок за извршење услуга 60 календарских дана од дана потписивања уговора. Дана 15.12.2015. године достављена је пројектна документација, односно са закашњењем од 10 дана. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 345 хиљада динара.

3. Јавна набавка мале вредности – набавка радова одржавање заливног система и фонтана у Кладову, редни број 13/15

Одлуком број 264/15 од 23.03.2015. године и Решењем о образовању комисије број 264-1/15 од 23.03.2015. године директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка радова поправка-одржавање заливног система и фонтана у Кладову. Процењена вредност јавне набавке износи 1.650 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција за изградњу „Кладово“ закључио је Уговор број 264-6/15 од 08.04.2015. године са „Ђердап услуге“ ад Кладово у износу од 1.834 хиљаде динара са ПДВ. Предмет Уговора је одржавање заливног система и фонтана у Кладову. У 2015. години по овом уговору плаћен је износ од 1.821 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Уговором број 104-6/15 од 23.03.2015. године није предвиђен рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима (јавна набавка број 1).

- услуга израда пројекта-Партија 4-израда пројекта за грађевинску дозволу и Елабората за изградњу саобраћајница на територији општине Кладово извршена је са закашњењем од 10 дана, што није у складу са чланом 3. Уговора број 952-6-4/15 од 02.10.2015. године закљученим са „ПССМ инжењеринг“ доо Ниш. (јавна набавка број 2).
- наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 3).

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

6.4. ПУ „Невен“ Кладово

Управни одбор ПУ „Невен“ Кладово донео је дана 29.01.2015. године Одлуку број 24 којом се усваја План набавки ПУ „Невен“.

ПУ „Невен“ Кладово је доставило тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2015. годину Управи за јавне набавке и то за I, II и III квартал. ПУ „Невен“ Кладово није доставила Управи за јавне набавке тромесечни извештај за IV квартал.

ПУ „Невен“ спровела је седам поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 5.658 хиљада динара без ПДВ односно 6.580 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три спроведена поступка јавне набавке мале вредности у износу од 3.307 хиљада динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Јавна набавка мале вредности–набавка радова реконструкција дела постојећег темеља ограде и изградња нове ограде у објекту 01 ПУ „Невен“ Кладово, редни број 6/2015
- 2) Јавна набавка мале вредности–набавка радова изградња гараже за два возила ПУ „Невен“ Кладово, редни број 7/2015

Јавне набавке које нису спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавна набавка мале вредности

1. Јавна набавка мале вредности–набавка радова осветљење дворишта у објекту 01 ПУ „Невен“ Кладово, редни број 9/2015

Одлуком број 628 од 07.08.2015. године и Решењем о образовању комисије директор ПУ „Невен“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – осветљење дворишта у објекту 01 ПУ „Невен“ Кладово. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Невен“ закључио је Уговор број 682 од 02.09.2015. године са „Бердап услуге“ ад Кладово у износу од 1.000 хиљада динара. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 737 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Невен“ Кладово није доставила Управи за јавне набавке тромесечни извештај за IV квартал, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.

- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора већ са закашњењем од 10 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка број 1)

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученом уговору објављују у року.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и друго. Од општинског Правобраниоца општине Кладово и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Кладово на дан 31.12.2015. године води укупно 19 парничних, један ванпарнични и четири извршна поступака пред надлежним судовима, од којих је:

- 17 предмета у парничном поступку у којима је општина Кладово туженик,
- два предмета у парничном поступку у којима је општина Кладово тужилац,
- четири предмета у парничном поступку у којима се општина Кладово појављује као умешач или по заменичном пуномоћју,
- шест предмета у парничном поступку у којима је општина Кладово један од тужених солидарно са другим лицима,
- један ванпарнични предмет у којима општина Кладово није противник предлагача дописи, сагласности и остало.
- предмети у извршном поступку од којих је општина поверилац у три предмета, (дужници по основу кредита код Фонда за развој у износу од 500 хиљада динара).

Потенцијалне обавезе општине Кладово у парничним предметима где је општина Кладово тужена солидарно са другим тужиоцима (јавна предузећа, дирекција) износе 124 хиљаде динара.

Обавезе у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене износе 180 хиљада динара.

У извршним поступцима, потраживања поверилаца према општини Кладово као дужнику износе 1.120 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без камате и трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Одговорним лицима општине Кладово препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ КЛАДОВО
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	1	8	5	0	7	2	1	3	1	8	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ			Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА КЛАДОВО

СЕДИШТЕ КЛАДОВО МАТИЧНИ БРОЈ 07213182

ПИБ 100697090 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-169640-70

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	490,469	817,381	283,108	534,273
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	488,299	813,001	281,934	531,067
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	435,762	730,146	278,045	452,101
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	389,116	632,135	220,658	411,477
1005	011200	Опремена	36,178	96,043	57,070	38,973
1006	011300	Остале некретности и опрема	10,468	1,968	317	1,651
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕЛНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,334	1,334		1,334
1012	014100	Земљиште	1,334	1,334		1,334
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	47,104	65,354		65,354
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	45,567	63,424		63,424

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,937	1,930		1,930
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4,099	16,167	3,889	12,278
1019	016100	Нематеријална имовина	4,099	16,167	3,889	12,278
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,170	4,380	1,174	3,206
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба из даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СВТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,170	4,380	1,174	3,206
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,174	1,174	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,170	3,206		3,206
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	150,734	149,030		149,030
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	4,702	6,265		6,265
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	4,702	6,265		6,265
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузв акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2,821	4,820		4,820
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	1,838	1,402		1,402
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	43	43		43
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузв акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправна вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	99,597	105,708		105,708
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	33,816	35,306		35,306
1051	121100	Жиро и текући рачуни	33,233	35,306		35,306
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитови				
1053	121300	Благотвора	3			
1054	121400	Девизни рачуни	580			
1055	121500	Девизни кредитови				
1056	121600	Девизни богатства				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	62,661	64,360		64,360
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	62,661	64,360		64,360
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3,120	6,042		6,042
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и заштите	3,120	6,042		6,042
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	46,435	37,057		37,057
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	46,435	37,057		37,057
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,483	1,560		1,560
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	43,506	34,049		34,049
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1,446	1,448		1,448
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	641,203	966,411	283,108	683,303
1073	351000	ВАЊЕБИЛАНСНА АКТИВА	23,906	26,965		26,965

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	142,813	118,816
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	30,531	11,296
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	30,531	11,296
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугогорчних кредита од осталих нивоа власти	2,689	460
1079	211300	Обавезе по основу дугогорчних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорчних кредита од домаћих пословних банака	27,842	10,836
1081	211500	Обавезе по основу дугогорчних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорчних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугогорчне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугогорчне обавезе по основу домаћих менаџа		
1085	211900	Дугогорчне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогорчне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорчних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорчних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорчних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорчних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогорчне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	55	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава и домаћин		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих картица од вредности, изузетак акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)	55	
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	55	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6,057	8,074
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5,057	5,076
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,799	3,842
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	284	281
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	672	657
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	264	260
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за невспособност на плате и додатке	38	36
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	72	391
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	68	363
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	4	23
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		5
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за невспособност за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	19	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	13	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода	2	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	3	
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	1	
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	878	858
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	575	562
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	265	260
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	38	36
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		71
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		44
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		4
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		16
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		6
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	31	1,678
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	20	1,047
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	5	269
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	6	349
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		13
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1175 + 1184 + 1189 + 1192)	896	1.829
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		23
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		23
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијима		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским предузећима		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		653
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јавним владама		653
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		109
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		109
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	896	1,044
1193	245100	Обавезе по основу доплатија невладиним организацијама	878	878
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	18	166
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреде иметних по стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	39,431	26,596
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		7
1200	251100	Примљени аванси		7
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	39,427	26,572
1204	252100	Добављачи у земљи	39,427	26,572
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	4	17
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	4	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		17
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	65,843	71,021
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	65,843	71,021
1214	291100	Разграничени приходи и примљива	35	35
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,277	6,633
1216	291300	Обрачунати немалпаћени приходи и примљива	61,506	61,866
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3,025	2,487
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	498,390	564,487
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	464,640	529,242
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	464,640	529,242
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	488,299	531,067
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,170	3,206
1223	311300	Исправна вредности сопствених изворе нефинансијске имовине, у сталним средствима, за добавке из кредита	30,531	11,296
1224	311400	Финансијска имовина	4,702	6,265
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Угрожена средства текућих прихода и примљива од пројекта нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	27,320	30,345
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година	6,430	4,900
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	641,203	683,303
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	23,906	26,965

Датум, 12.01.16. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

