

+



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА Општине Кладово

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



**Број: 400-1260/2024-04/27
Београд, 2. април 2025. године**





САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Више исказана нефинансијска имовина у припреми	5
2.1.2 Неусаглашеност помоћне књиге основних средстава и главне књиге	8
2.1.3 Неусаглашеност капитала у регистру и у пословним књигама.....	8
2.1.4 Неодговарајуће евидентирање у помоћној књизи основних средстава.....	9
2.1.5 Интерним актом општине нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма.....	9
2.1.6 Поступак припреме и доношења буџета није вршен у складу са прописима.....	9
2.1.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	10
2.1.8 Неправилности приликом вршења пописа	11
2.1.9 Није извршена анализа и ажурирање контрола најмање једном годишње	12
2.1.10 Није успостављена интерна ревизија	12
2.1.11 Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза	13
2.1.12 Направилно утврђен резултат пословања.....	13
2.1.13 Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и прецизне податке.....	14
2.1.14 У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани поједини објекти.....	14
2.1.15 Основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим прописима	14
2.1.16 Поступак припреме и доношења буџета није вршен у складу са прописима.....	15
2.1.17 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке...15	
2.1.18 Погрешна економска класификација	16
2.1.19 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	16
2.1.20 Неправилности приликом вршења пописа	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Кладово која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Кладово за 2015. годину број: 400-1260/2024-04/23 од 14. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 268.151 хиљаде динара, од чега се износ од 207.152 хиљаде динара односи на објекте који су завршени, за које су издате и измирене окончане ситуације и који се користе.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У току поступка ревизије Општина Кладово је доставила доказе да је извршила пренос са имовине у припреми на имовину у употреби за објекте у вредности од 207.152 хиљаде динара.

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је разлику од 60.999 хиљада динара смањила на 46.934 хиљаде динара, преносом у употребу 14.066 хиљада динара, који се односе на следеће непокретности:

Табела број 1, Преглед непокретности које су пренете у употребу

у хиљадама динара

Рб	Непокретности које су пренете у употребу	Инвентарни број	Књиговодствена вредност
1	Стаза Фетислам	22072	2.940
2	Идејни пројекти за суви ров-пешачко бицикличка стаза у тврђави Фетислам	22723, 22723-1, 22723-2	120
3	Елаборат о извођењу радова на објекту „Мали град“ у тврђави Фетислам	22919	520
4	Пројекат за грађевинску дозволу објекта Визитор центар у тврђави Фетислам	21232/2	582
5	Пројекат за заштиту од пожара објекта Визитор центра у тврђави Фетислам	21232/3	100
6	Поплочавање степеништа у објекту Визитор центра	21632/4	280
7	Уградња аксијалног вентилатора у Визитор центру	21632/5	126
8	Опрема дојаве и заштите од пожара у објекту Визитор центар	21682	1.991
9	Идејно решење реконструкције крова на објекту ЈЛВ на КП 4291	23163	72
10	Реконструкција крова на објекту ЈЛВ на КП 4291		7.335
Укупно			14.066

Преостала нефинансијска имовина у припреми у вредности од 46.934 хиљада динара, односи на следеће:

Табела број 2, Преглед нефинансијске имовине у припреми

у хиљадама динара

Рб	Непокретности у припреми	Инвентарни број	Књиговодствена вредност	Када ће бити пренето у употребу
1	Плато са аутобуским стајалиштем код Дома културе Кладово	21683	1.887	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, може се ставити у употребу на основу потребне документације и спровешће се одговарајућа књижења у 2025. години.
2	Пројектно техничка документација Фекална канализација Брза Паланка	22624	420	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, може се ставити у употребу, јер су изведени радови као део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су Општини Кладово додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије, спровешће се одговарајућа књижења у 2025. години.
3	Фекална канализација Кладово-пројектно техничке документације-доградња атмосферске канализације у улици 22. септембар у Кладову	22104	360	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године улагање у пројектно-техничку документацију остаје и даље у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико Општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године.
4	Пројектно техничка документација	25210	830	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



	Реконструкције фекалне и изградња атмосферске канализације у Кладову			31.12.2024. године улагање у пројектно-техничку документацију остаје и даље у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико Општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године.
5	Пројектно техничка документација канализације Подвршка	25082	1.194	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, ће се ставити у употребу из разлога што су радови у току и као део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су општини додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије.
6	Урбанистички пројекат угоститељског комплекса „Језеро“	22071	240	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, Урбанистички пројекат изградње угоститељских објеката „Језеро“ остаје у припреми све док се не реше правно-имовински односи.
7	Урбанистички пројекат изградње градског базена „Језеро“ на кп 4622	22898	954	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, ставиће се у употребу до краја 2025. године, јер се тренутно изводе радови на изградњи предметног комплекса.
	Пројектно техничка документација комплекса градски базен „Језеро“	232117	958	
	Техничка контрола ПГД комплекса градски базен „Језеро“	25244	600	
	Пројектно техничка документација изградње пројекта градски базен	25294	8.874	
8	Пројектно техничка документација водоводне мреже Манастирица	25143	967	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, ставиће се у употребу пошто су радови изведени и спровешће се одговарајућа књижења у 2025. години.
9	Пројектно техничка документација-саобраћајна инфраструктура „Насеље Песак“	22920	575	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, остаје у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико Општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године.
10	Пројектно техничка документација-Реконструкција и санација пешачко-бициклистичка стаза у Кладову	25201	980	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, се може ставити у употребу јер су радови изведени. Након достављања Записника о извршеној примопредаји радова у 2025. години, спровешће се одговарајућа књижења.
11	Пројектно техничка документација пут Текија-Пропазешће	25132	144	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, остаје у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико Општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године.
12	Идејни пројекат реконструкције општинског пута Петрово село	22925	870	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, остаје у припреми из разлога што је она израђена за потребе учешћа на конкурс код ресорних министарстава и радови ће бити реализовани уколико Општина Кладово оствари права на конкурс у току ове године.
13	Пројектно техничка документација: Пумпна станица Фекалне канализације Рит Кладово	22831	836	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, биће у употреби до краја 2025. године јер се тренутно изводе радови на изградњи исте део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су општини додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије.
14	Проширење фекалне канализације Рит Кладово	22862	240	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, ставиће се у употребу у 2025. години јер су радови изведени као део пројекта од државног значаја „Чиста Србија“ за који су општини додељена средства од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије.
15	Пројекат саобраћајне сигнализације у зони насеља општине	24105	1.896	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, остаје у припреми из разлога што ће се радови и



	Кладово			монтажа добара реализовати до краја 2027.године, а након завршетка радова по пројекту од државног значаја „Чиста Србија“ за које су општини додељена средства од стране Министарства.
16	Пројекти реконструкције и доградње дела зграде Општинске управе са инвентарским	21546 и 21547	713	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, треба објединити са радовима на доградњи дела зграде Општинске управе под инвентарским бројем 21799-4, 21799-5, 21799-6, 21799-7 и радовима на машинским инсталацијама-грејање новоизграђеног дела зграде Општинске управе под инвентарским бројем 21838, прикључак на струју овог дела објекта под инвентарским бројем 21924, ламинат у Скупштинској сали под инвентарским бројем 21951, зидни хидрантски орман под инвентарским бројем 22053, стручни надзор за електрорадове под инвентарским бројем 22062 и панелни радијатор под инвентарским бројем 23204.
17	Доградња дела зграде Општинске управе	21799-4, 21799-5, 21799-6, 21799-7	9.708	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, радови су завршени, па се део предметног објекта може ставити у употребу, а након достављања потребне документације спровешће се и одговарајућа књижења у 2025. години.
	Грејање новоизграђеног дела зграде Општинске управе	21838	1.097	
	Прикључак струја на овом делу зграде	21924	131	
	Ламинат у новој згради (скупштинска сала)	21951	11	
	Зидни хидрантски орман у тој згради	22053	26	
	Стручни надзор електрорадова	22062	189	
	Панелни радијатор (скупштинска сала)	23204	37	
18	Изградња свлачионице за ФК Подвршка	20995	3.514	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, радови нису завршени, па из тог разлога пројектно-техничка документација и даље остаје у припреми док се буџетом не буду обезбедила средства за завршетак радова.
19	Пројектно техничка документација канализације Мирочка улица	22083	408	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, пројектно техничка документација ће се ставити у употребу након достављеног Записника о примопредаји извршених радова.
20	Поток Ваља Маре-пројектно техничка документација регулација	24056	719	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, остаје у припреми до даљњег, јер је у току поступак прибављања грађевинске дозволе.
	Идејно решење -Поток Ваља Маре	24056-1	243	
	Идејно решење-заштитна брана-Поток Ваља Маре	24056-2	179	
21	Водовод Месна заједница Велика Каменица и Подвршка-пројекат	20989	7.135	У складу са Извештајем Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, инвестиција се неће реализовати из разлога неиспуњености услова, а то су: Изградња бунара за воду у Љубичевцу, потисни цевовод до Велеснице, станица за пречишћавање воде код силоса Живице и пратећа електроинсталација. Остаје до даљњег у припреми.
Укупно			46.935	

Докази: Извештај о извршеном годишњем попису Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине на дан 31.12.2024. године (број: 416-3/2025-III-04 од 21. јануара 2025.године); Табела 1 - Списак катастарских парцела које нису евидентирани у пословним књигама, а у јавној су својини општине Кладово (прилог Извештаја о попису); Табела Вредност основних средстава по локацијама – инвестиције у 2024. години (прилог Извештаја о попису); Налог за књижење (број: 270-3 од 26. септембра 2024. године); Налог за књижење (број: 206-1 од 24. јула 2024. године); Налог за књижење (број: 270-1 од 26. септембра 2024. године); Налог за књижење (број: 270-2 од 26. септембра 2024. године); Картице конта 015115-Други објекти у припреми, 011100-Зграде и



грађевински објекти, налози за књижење буџета општине Кладово, фактуре и пратећа документација (записник о примопредаји изведених радова, тамо где је достављен), картица основних средстава.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је део нефинансијске имовине у припреми пренет у употребу, док се у Извештају Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2024. године, наводи да су се стекли услови да се део нефинансијске имовине у припреми у току 2025. године може пренети у употребу.

2.1.2 Неусаглашеност помоћне књиге основних средстава и главне књиге

2.1.1.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Општине Кладово није усклађена са главном књигом у делу Залиха ситног инвентара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је помоћна књига основних средстава усклађена са главном књигом основних средстава у делу залиха ситног инвентара (гуме) на дан 31. децембар 2024. године.

Докази: Извоз и помоћне књиге основних средстава, Картица конта 022121- Ситан инвентар у употреби за период 1. 1 . 2024. – 31. 12. 2024. године, налози за књижење фактура, захтеви за плаћање преузете обавезе, пратећа документација, уговор са добављачем „Шермис“, картица конта 426913-Алат и инвентар за период 1. 1 . 2024. – 31. 12. 2024. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неусаглашеност капитала у регистру и у пословним књигама

2.1.3.1 Опис неправилности

Учешће у капиталу јавних предузећа евидентирано у пословним књигама Општине Кладово није усаглашено са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре за износ од 25.108 хиљада динара.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је отпочела предузимање мера исправљања утврђене неправилности, тако што се обратила Агенцији за привредне регистре дописом од 12. децембра 2024. године са захтевом за издавање копија документације везане за оснивачки капитал општине Кладово у Јавном предузећу „Јединство“ Кладово.

Како је процена на основу које је вршен упис застарела, руководство Општине Кладово је одлучило да покрене поступак јавне набавке за услуге процене вредности капитала за оба јавна предузећа и да на тај начин усклади податке са подацима у АПР-у, али на основу новије процене, јер је препорука АПР-а да процена вредности капитала не треба да буде старија од годину дана.

Докази: Захтев упућен АПР-у од 12. децембра 2024. године, Допис АПР-а од 19. децембра 2024.године и пратећа документација коју је АПР издао на захтев Општине, Одлука о покретању поступка јавне набавке Процена имовине, капитала и обавеза за два јавна предузећа чији је оснивач Општина Кладово (број: 405-133/2024-III, од 25. децембра 2024. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је руководство Општине Кладово одлучило да покрене поступак јавне набавке за услуге процене вредности капитала за оба јавна предузећа и да на тај начин усклади податке са подацима у АПР-у.



2.1.4 Неодговарајуће евидентирање у помоћној књизи основних средстава

2.1.4.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава Општине Кладово, нису све стамбене јединице евидентирани појединачно, под посебним инвентарским бројем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је у 2024. години евидентирала стамбене јединице појединачно под посебним инвентарним бројем, а на основу добијених уверења Одељења за урбанизам, грађевинарство и планирање.

Докази: Уверења (број: 351-328/2024-III; број: 351-329/2024-III и број: 351-330/2024-III од 26. децембра 2024. године и број: 351-3/2025-III од 22. јануара 2025. године); кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава за период 1. 1. 2024. – 31. 12. 2024. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Интерним актом општине нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма

2.1.5.1 Опис неправилности

Општина Кладово извршавање расхода и издатака у 2023. години није у потпуности вршила у складу са важећим прописима, јер Правилником о рангирању спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта Општине Кладово нису ближе уређени садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, како је прописано чланом 118 став 10 и чланом 130 ст. 1-3 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је утврђену неправилност отклонила доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника за рангирање спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта у општини Кладово од 10. јануара 2025. године, на седници Општинског већа општине Кладово. У прилогу одазивног извештаја Општина Кладово је доставила пример достављеног извештаја (наративни и финансијски) о реализованим средствима, додељеним Фудбалском клубу „Ђердап“ Кладово путем конкурса за 2024. годину.

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника за рангирање спортских организација приликом доделе средстава које остварују општи интерес у области спорта у општини Кладово број: 654-1/2025-II од 10. јануара 2025. године; Извештаји Фудбалског клуба „Ђердап“ Кладово од 31. децембра 2024. године, Модел уговора који ће се користити при додели средстава спортским организацијама и удружењима у 2025. години након спроведеног конкурса.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Поступак припреме и доношења буџета није вршен у складу са прописима

2.1.6.1 Опис неправилности

Општина Кладово поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима, и то:

- Одлуком о буџету Општине Кладово за 2023. годину као и изменама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, маса за плате планирана више од прописаног, што није у складу са чл. 9 и 44 Закона о буџету Републике Србије;



- Достављени предлози финансијских планова за 2023. годину директних и индиректних корисника не садрже родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;
- Општинско веће извршило упознавање грађана са Нацртом Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину, што није у складу са чланом 42 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је:

- у току 2024. године Одлуком о буџету на економским класификацијама 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, планирала укупну масу за исплату плата свих корисника буџета у складу са Законом о буџетском систему.
- Општинска управа – Одељење за буџет и финансије, сачинила је Извештај о родној анализи расхода и издатака и препоруке за унапређење родне равноправности директних корисника буџета општине Кладово за 2024. годину. Такође, сачињен је Извештај о учинку програма остварених у току првих шест месеци 2024. године (Програм 16 садржи извештај за Скупштину општине, Општинско веће и Председника општине. У оквиру Програма 15, програмска активност 0602-0004 се односи на Општинско јавно правобранилаштво, а сви остали програми се тичу раздела 5 – Општинске управе).
- Након сачињеног Нацрта Одлуке о буџету општине Кладово за 2025. годину, Одељење за буџет и финансије је упутило Јавни позив за учешће у јавној расправи. Истовремено је дат и Програм јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Кладово за 2025. годину и јавним медијима и послат Општинском већу. Након завршетка јавне расправе сачињен је Извештај о спроведеној јавној расправи о Нацрту одлуке о буџету за 2025. годину.

Докази: Докази за подтачку 1: Табела о планираним и извршеним расходима за економску класификацију 411 и 412 за 2024. годину; Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве (број: 401-147/2024-II од 10. децембра 2024. године и 401-148/2024-II од 10. децембра 2024. године и 401-149/2024-II од 10. децембра 2024. године); Решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву (број: 401-150/2024-II од 10. децембра 2024. године), Допис Министарства финансија у вези захтева за проширење масе за плату (број: 002351379 2024 10520 003 000 427 000 од 12. новембра 2024. године); Докази за подтачку 2: Извештај о радној анализи расхода и издатака и препоруке за унапређење родне равноправности директних корисника буџета Општине Кладово за 2024. годину од 31. јануара 2025. године; Извештај о учинку програма остварених у току првих шест месеци 2024. године по програмима 1-17; Докази за подтачку 3: Обавештење општинском већу (број: 017-8/2024-III-01 од 29. октобра 2024. године); Јавни позив за учешће у јавној расправи (број: 017-8/2024-III-02 од 29. октобра 2024. године); Програм јавне расправе и Образац за предлоге, сугестије и мишљења на Нацрт одлуке о буџету за 2025. годину; Извештај о спроведеној јавној расправи о Нацрту одлуке о буџету за 2025. годину (број: 017-8/2024-III-02 од 14. новембра 2024. године)

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.7.1 Опис неправилности



Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер општина није донела Локални акциони план за младе.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је Скупштина општине Кладово на седници одржаној 26. новембра 2024. године донела Одлуку о усвајању програма за унапређење положаја младих општине Кладово за период од 2024-2027. године.

Докази: Одлука о усвајању програма за унапређење положаја младих Општине Кладово за период од 2024-2027. године (број: 660-3/2024-I од 27. новембра 2024. године); Програм за унапређење положаја младих општине Кладово за период од 2024-2027. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Неправилности приликом вршења пописа

2.1.8.1 Опис неправилности

Попис код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, и то:

- Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 3 Правилника о попису имовине и обавеза и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Планови рада Комисије за попис основних средстава и ситног материјала у месним канцеларијама и Комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања, обавеза и финансијских пласмана за годишњи попис, нису донети најкасније до 10. децембра, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Кладово наводи да је:

- Општинска управа пре спровођења пописа извршила усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником.
- Редован годишњи попис је започет доношењем Решења о образовању комисија за годишњи попис и Упутства за рад комисија за попис. Планови рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара су донети до 10. децембра 2024. године у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Докази: Докази за подтачку 1: Документација за усклађивање стања имовине у помоћној евиденцији и главној књизи; Службена белешка књиговође за материјална средства (број: 400-2/2024-II-02-25 од 29. новембра 2024. године); Докази за податчку 2: Решење о образовању комисија за годишњи попис (број: 416-15/2024-III од 25. новембра 2024. године) и Упутства за рад комисија за попис (број: 416-16/2024-III од 25. новембра 2024. године); (План рада централне пописне комисије (број: 416-23/2024-III од 10. децембра 2024. године); План рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у згради Општинске управе (број: 416-17/2024-III од 5. децембра 2024. године); План рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама (број: 416-20/2024-III од 10. децембра 2024. године); План рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Општинске управе која се налазе код других правних лица (број: 416-19/2024-III од 6. децембра 2024. године); План рада Комисије за попис готовог новца у благајни, потраживања и обавеза и финансијских пласмана (број: 416-18/2024-III од 5. децембра 2024. године); План рада Комисије за попис материјала у магацину (број: 416-21/2024-III од 6.



децембра 2024. године); План рада Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине (број: 416-22/2024-III од 6. децембра 2024. године).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9 Није извршена анализа и ажурирање контрола најмање једном годишње

2.1.9.1 Опис неправилности

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

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће се извршити ажурирање листа пословних процеса и активности са идентификованим ризицима за сваког непосредног извршиоца у Општинској управи, ажурирање Стратегије за управљање ризицима и да ће израдити и обезбедити континуирано попуњавање Регистра ризика у складу са пријављеним ризицима, и то до јула 2025. године и да је за предузимање мере исправљања одговоран руководиоца за финансијско управљање и контролу.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Није успостављена интерна ревизија

2.1.10.1 Опис неправилности

Општина Кладово није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће радити на попуњавању радног места интерног ревизора, да је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Кладово систематизовано место интерног ревизора, али је упражњено из разлога што је прекинут радни однос претходног запосленог. Општинска управа Кладово упутила је допис Министарству државне управе и локалне самоуправе број: 110-17/2024-III од 3. јануара 2025. године, којим тражи да се изда сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем једног извршиоца на радно место интерног ревизора које је предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Кладово, члан 112. редни број 83, као и кадровским планом за текућу годину. Као одговорно лице за предузимање

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



мере исправљања наведен је начелник Општинске управе, а рок за предузимање је најкасније до новембра 2025. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11 Неусаглашеност активних временских разграничења и обавеза

2.1.11.1 Опис неправилности

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

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је Предшколска установа „Невен“ спровела одговарајућа књижења и извршила усаглашавање између конта активе и пасиве, као и да ће састављањем Биланса стања на дан 31.12.2024. године предшколска установа доказати исправљање утврђене неправилности. Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор предшколске установе, а рок за предузимање је најкасније до марта 2025. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12 Направилно утврђен резултат пословања

2.1.12.1 Опис неправилности

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

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће Предшколска установа „Невен“ приликом састављања годишњих финансијских извештаја за 2024. годину правилно утврдити резултат пословања. Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор предшколске установе, а рок за предузимање је најкасније до марта 2025. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.13 Помоћна књига основних средстава не садржи потпуне и прецизне податке

2.1.13.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Општине Кладово не садржи потпуне и прецизне податке о свим непокретностима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је започела исправљање наведене неправилности. Општина Кладово је успоставила помоћну књигу основних средстава у 2024. години која садржи све прописане елементе и обезбеђује увид у свако појединачно основно средство. На основу извршеног пописа и Извештаја о попису сачињена је табела са приказаним разликама између стања у Катастру и података у књигама Општине. На основу Извештаја комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине број: 416-3/2025-III-04 од 21. јануара 2025. године и приложених табела, извршиће се одговарајућа књижења у 2025. години, а након достављања попуњених НЕП образаца од стране имовинско-правне службе. На тај начин ће се смањити разлика између стања у катастру и уписаних вредности у пословним књигама Општине. Као крајњи рок исправљања неправилности одређен је новембар 2025. године, а за предузимање мера исправљања одговорни су руководиоци Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.14 У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани поједини објекти

2.1.14.1 Опис неправилности

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

2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће након достављања Извештаја Централне пописне комисије, односно 25. фебруара 2025. године, извршити евидентирање у пословним књигама. Као крајњи рок исправљања неправилности одређен је новембар 2025. године, а за предузимање мера исправљања одговорни су руководиоци Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

2.1.15.1 Опис неправилности

Општина Кладово извршавање расхода и издатака у 2023. години није у потпуности вршила у складу са важећим прописима јер уговорима, које је Општина Кладово закључила са спортским организацијама, није уређен начин надзора над одвијањем реализације програма/пројеката, обавезе носиоца програма у погледу подношења извештаја о



реализацији програма/пројеката, доказивање реализације програма/пројеката, као и наменског коришћења средстава, што није у складу са чланом 122 став 1 Закона о спорту, а у вези са чланом 138 став 1 истог закона.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је доношење измене и допуне Правилника о рангирању спортских организација приликом доделе средстава, које остварују општи интерес у области спорта број: 654-1/2025-П од 10. јануара 2025. године, којим је ближе уређена садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројеката, омогућило извршавање расхода и издатака у 2024. години у складу са важећим прописима. Уговори који ће бити закључени између Општине Кладово и спортских организација у 2025. години, биће у складу са изменом и допуном Правилника. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности је новембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања су одговорни Комисија за доделу средстава у области спорт и Сарадник за послове у области спорта.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.16 Поступак припреме и доношења буџета није вршен у складу са прописима

2.1.16.1 Опис неправилности

Општина Кладово поступак припреме и доношења буџета за 2023. годину није вршила у складу са важећим прописима, јер је приликом планирања Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Кладово за 2023. годину – Ребаланс 1 и Ребаланс 2, планирала фискални дефицит у износу већем од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је добила сагласност Министарства финансија за планирање фискалног дефицита већег од 10% планираних прихода. Као одговорно лице се наводи руководилац Одељења за буџет и финансије, а крајњи рок за отклањање наведене неправилности је новембар 2025. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.17 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.17.1 Опис неправилности

Поједини директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Кладово су у 2023. години преузели обавезе и извршили расходе за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- Општинска управа Општине Кладово преузела обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од најмање 978 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене



Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;

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

2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће:

- Општинска управа Општине Кладова у 2025. години преузимати обавезе и извршавати расходе за набавку канцеларијског материјала у складу са Законом о јавним набавкама. Финансијским планом Општинске управе планирана су средства за набавку канцеларијског материјала. Као рок за исправљање неправилности одређен је новембар 2025. године, а за предузимање мера исправљања неправилности одговоран је шеф Одсека за јавне набавке.
- Предшколска установа „Невен“ у 2025. години спровести поступак јавне набавке намирница за припремање хране у складу са Законом о јавним набавкама. Као крајњи рок за предузимање мера исправљања се наводи новембар 2025. године, а као одговорно лице директор Предшколске установе „Невен“.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.18 Погрешна економска класификација

2.1.18.1 Опис неправилности

Расходи за услуге одржавања зелених површина код Месне заједнице Корбово, у износу од 150 хиљада динара, евидентирани на групи 421000 – Стални трошкови, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да су расходи за услуге одржавања зелених површина код Месне заједнице Корбово планирани на групи конта 424000 - Специјализоване услуге у финансијском плану за 2025. годину. Као крајњи рок за предузимање мера исправљања се наводи новембар 2025. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.19 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.19.1 Опис неправилности

Општина Кладово није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер идентификована имовина Општине Кладово није у потпуности евидентирана у њеним пословним књигама.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање



Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је имовина Општине Кладово идентификована и да се врши упоређивање са подацима РГЗ. Надлежна служба Општинске управе Кладово након добијања правоснажног решења од стране РГЗ-а израђује образац НЕП-ЈС који се путем платформе е-управе шаље Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и истовремено доставља Одељењу за буџет и финансије ради евидентирања у пословним књигама. Као рок за исправљање неправилности одређен је новембар 2025. године, а одговорна лица су руководиоци Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.20 Неправилности приликом вршења пописа

2.1.20.1 Опис неправилности

Попис код директних корисника буџетских средстава Општине Кладово није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, и то:

- У Извештају Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31. 12. 2023. године није утврђено стварно стање земљишта, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису састављени од стране Комисије за попис објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине и Централне пописне комисије, не садрже за сву имовину у припреми детаљна образложења, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине садржи погрешно исказано књиговодствено стање имовине, односно није исказана разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Кладово је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће се приступити комплетној анализи стварног стања имовине Општине Кладово и књиговодствено стање ће бити сведено на исто. Приликом састављања Извештаја Централне пописне комисије ће се посебно обратити пажња на имовину у припреми и на основу изјава одговорних лица утврдити да ли се од неких пројеката одустало или не. Извештај о извршеном попису објеката, земљишта, објеката у припреми и нематеријалне имовине ће садржати разлику стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Као рок за исправљање неправилности одређен је новембар 2025. године, а одговорна лица су руководиоци Одељења за буџет и финансије и шеф Одсека за имовинско-правне послове, правну помоћ и скупштинске послове.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Кладово задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

в.ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
2. април 2025. године