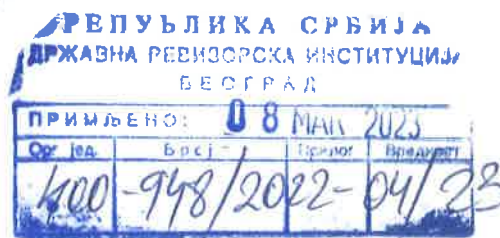




Република Србија
ГРАДСКА ОПШТИНА КОСТОЛАЦ
Управа Градске општине Костолац
Број: 04-401-189/23
Датум: 01.03.2023.године
12208 Костолац
тел: (+381 12) 241 830, факс: 242 936
www.kostolac.rs



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска општина Костолац – улица Боже Димитријевића број 13, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-948/2022-04/22 од 06.12.2022. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Градска општина Костолац је евидентирала Обавезе по основу административних забрана запослених у пословним књигама на конту 254900 – Остале обавезе из пословања и тако су исказане у Билансима стања буџетских корисника и консолидованом Билансу стања а наведене обавезе не представљају обавезу Градске општине Костолац. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу административних забрана нису исказане у Билансима стања буџетских корисника обзиром да не представљају обавезу Градске општине Костолац.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Годишњи финансијски извештај Установе Центар за културу Костолац – Биланс стања.

извештај да је мера исправљања предузета	
------------------------------------------	--

2)

1.	Неправилност	Индијектни корисници буџета Градске општине Костолац у 2021.годину преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта и то: МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива. (Прилог 4 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања).
2.	Опис мере исправљања	Индијектни корисници буџета Градске општине Костолац преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законом и важећим интерним актима. МЗ Село Костолац је донела Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 269/23 од 16.01.2023.године и МЗ Острово је донела Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 05/23 од 21.02.2023.године. Наведеним правилницима утврђени су услови и начин коришћења сопственог возила у службене сврхе како би се обезбедила контрола потрошње горива и наменско, рационално и економично коришћење сопствених возила у службене сврхе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе МЗ Острово број 05/23 од 21.02.2023.године; - Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе МЗ Село Костолац број 269/23 од 16.01.2023.године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана, а које је Градска општина Костолац отклонила у року од 90 дана.

1.	Неправилност	Установа Центар за културу Костолац у 2021.години, закључивала је уговоре о делу за послове који су у оквиру делатности послодавца, што је супротно члану 199.Закона о раду који дефинише да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца. (Прилог 4 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања).
2.	Опис мере исправљања	Установа Центар за културу Костолац је након извршене ревизије правилности пословања Градске општине Костолац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац за 2016.годину, урадила раскид свих до тада закључених Уговора о делу, и у наредном периоду исте није закључивала (докази у прилогу). Директорка Установе Центар за културу Костолац, тада једини запослени, упутила је Захтев за повећање броја запослених у наведеној Установи

		<p>03.03.2022.године уз образложење истог. На предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела донела је Закључак број 112-9734/2022 од 29.11.2022.године којим је дата сагласност за пријем у радни однос Установи Центар за културу Костолац за укупно 6 радних места у својству приправника, да би након тога мишљењем Министарства државне управе и локалне самоуправе број 112-01-004488/2022-3 од 14.12.2022.године наведена сагласност преиначена у сагласност за пријем у радни однос 6 извршилаца на неодређено време (прилог број 28). Управни одбор Установе Центар за културу Костолац донео је Одлуку о давању сагласности на измену Правилника о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац број 01-199/22-2 од 17.05.2022.године. Након тога, директор Установе Центар за културу Костолац је, на основу Закона о раду („Сл.гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење), а на основу члана 30, 31 и 32. Закона о запосленима у јавним службама („Сл.гласник РС“, број 113/2017, 95/2018, 86/2019, 157/2020 и 123/2012), Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 81/17-3, 6/2018, и 43/2018), Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“, број 159/202) и Статута Установе, донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац број 01-200/22 од 18.05.2022.године. У складу са Законом и Правилником о организацији и систематизацији радних места, Установа Центар за културу Костолац закључила је уговоре о раду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уговор о правима и обавезама директора ██████████ 01-132/17 од 19.05.2017. 2. Уговор о правима и обавезама директора ██████████ 01-133/21 од 26.05.2021. 3. Уговор о делу ██████████ 01-8/22 од 05.01.2022. 4. Уговор о делу ██████████ 01-9/22 од 05.01.2022. 5. Уговор о делу ██████████ 01-15/22 од 06.01.2022. 6. Уговор о делу ██████████ 01-16/22 од 06.01.2022. 7. Уговор о делу ██████████ 01-76-22 од 01.03.2022. 8. Захтев за повећање броја запослених 01-168/22 од 03.03.2022. 9. Уговор о делу ██████████ 01-159/22 од 11.04.2022. 10. Уговор о делу ██████████ 01-160/22 од 11.04.2022. 11. Одлука о сагласности за измену Правилника о организацији и систематизацији послова у установи Центар за културу Костолац 01-199/22-2 од 17.05.2022.

12. Правилник о организацији и систематизацији послова у установи Центар за културу Костолац 01-200/22 од 18.05.2022.
13. Захтев за давање сагласности на Правилник установе Центар за културу Костолац 01-373/22 од 19.05.2022.
14. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] 01-112-262/22 од 01.07.2022.
15. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-112-261/22 од 01.07.2022.
16. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] 112-308/22 од 01.08.2022.
17. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] [REDACTED] 112-331/22 од 19.08.2022.
18. Уговор о делу [REDACTED] 01-332/22 од 19.08.2022.
19. Уговор о делу [REDACTED] 01-334/22 од 19.08.2022.
20. Споразумни раскид уговора о делу број 01-9/22 од 05.01.2022. [REDACTED] бр 01-368/22 од 08.09.2022.
21. Споразумни раскид уговора о делу број 01-76/22 од 01.03.2022. [REDACTED] 01-337/22 од 12.09.2022.
22. Споразумни раскид уговора о делу број 01-15/22 од 06.01.2022. [REDACTED] 01-378/22 од 12.09.2022.
23. Споразумни раскид уговора о делу број 01-8/22 од 05.01.2022. [REDACTED] 01-379/22 од 12.09.2022.
24. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-112-380/22 од 12.09.2022.
25. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-390/22 од 15.09.2022.
26. Пропратни акт уз захтев за давање сагласности за ново запошљавање 01-779/22 од 01.11.2022.
27. Уговор о раду на неодређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-505/22 од 25.11.2022.
28. Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 01-855/22 од 07.12.2022.
29. Захтев за предходну сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова 01-570/22 од 14.12.2022.
30. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] 01-112-599/22 од 28.12.2022.
31. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-112-597/22 од 28.12.2022.
32. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] 01-112-601/22 од 28.12.2022.
33. Уговор о раду на неодређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-48/23 од 06.02.2023.

		34. Уговор о раду на неодређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-52/23 од 06.02.2023.
		35. Уговор о раду на неодређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-50/23 од 06.02.2023.
		36. Уговор о раду на неодређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-85/23 од 28.02.2023.
		37. Уговор о раду на неодређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-83/23 од 28.02.2023.
		38. Уговор о раду на одређено време [REDACTED] [REDACTED] 01-76/23 од 23.02.2023.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће оклонити у року до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Зграде и грађевински објекти које користи Градска општина Костолац нису евидентирани у пословним књигама и нису исказане у Билансу стања Градске општине Костолац и Билансима стања директних буџетских корисника, не постоје докази о правима својине или располагања на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Костолац иако је Веће Градске општине Костолац упутило Захтев Граду Пожаревцу за решавање статуса објеката у Костолцу који Градска општина Костолац користи. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).</p>	<p>Како Градско Веће Града Пожаревца није поступило по закључку Већа Градске општине Костолац број 01-06-261/2018-6 од 22.02.2018.године, којим је упућена иницијатива за покретање процедуре за стицање правног основа за упис Градске општине Костолац као носиоца права јавне својине или права кришћења на зградама и објектима стојећим на к.п.бр 705 КО Костолац град које користи Градска општина Костолац за свој рад, као и за покретање процедуре за стицање права коришћења на монтажно-демонтажним објектима и то: локалима 1 и 2 стојећим на к.п. бр.844/1 које користи Градска општина Костолац, а чији је инвеститор била Месна заједница Костолац, у наредном периоду Веће Градске општине Костолац упутиће поново иницијативу за покретање наведене процедуре.</p> <p>Статут Града Пожаревца („Сл.гласник Града Пожаревца“, број 10/18,12/18-исправка и 10/19) у члану 39.став 1. тачка 40), алинеје 1 и 3 предвиђа да, Скупштина Града, у складу са</p>	<p>Председник Градске општине Костолац Начелник/Заменик начелника Управе Градске општине Костолац Руководилац службе за друштвене делатности и јавне набавке Руководилац службе за буџет и финансије</p>	<p>Новембар 2024. године.</p>

законом , одлучује о располагању непокретности у јавној својини Града када о томе не одлучује Градско Веће и то давањем на коришћење и преносом права јавне својине на другог носиоца јавне својине(са накнадом и без накнаде), укључујући и размену. На основу члана 82. став 1. тачка 4) Статута Града Пожаревца („Сл.гласник Града Пожаревца“, број 10/18,12/18-исправка и 10/19) Градско веће предлаже одлуке и друга акта о прибављању и располагању непокретности у јавној својини Града Пожаревца. Такође, извршена је процена вредности непокретности к.п. бр 705 КО Костолац град од стране стручног лица коју Вам у прилогу достављамо.

Напомињемо, да је увидом у податке катастра непокретности утврђено да је на к.п. бр 705 КО Костолац град уписан Град Пожаревац са јавном својином, те Вам у прилогу достављамо податке Републичког геодетског завода.

Након што се обезбеде докази о правима на наведеним зградама и грађевинским објектима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, исти ће бити евидентирани у пословним књигама и исказани у Биласима

	стања.			
--	--------	--	--	--

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

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник Градске општине Костолац

Сердо Крстаноски, професор физичке културе

