

## РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Костолац која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац, за 2016. годину



### Укупан број (26) откривених неправилности по ревизији из 2016. године

Број	Статус отклоњене неправилности		Број неправилности	% од укупног броја
1.	потпуно	ПО	9	69
2.	делимично	ДЕ	3	23
3.	неотклоњене	НЕ	1	8
4.	није примењиво	НП		0
	УКУПНО		13	100

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревиционог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревиционог извештаја, препоруке са джим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да Градска општина Костолац није или је делимично спровела неколико препорука, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Костолац дали смо четири препоруке, и то, да:

- обавезе запослених према добављачима не књиже као обавезе градске управе;
- за зграде и грађевинске објекте обезбеде доказе о правима на њима, или акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, и исте евидентирају у њиховим пословним књигама;
- индиректни корисник Установа за културу „Костолац“ закључи уговоре о раду уместо уговоре о делу за послове из своје делатности и
- месне заједнице (Село Костолац и Острowo) донесу правилнике о коришћењу службених аута и контролу потрошње горива.

Ревизијом правилности пословања Градске општине Костолац која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац, за 2016. годину, утврђено је да је Градска општина Костолац у ревидираном периоду 1.1 – 31.12.2021. године у потпуности отклонила девет од 13 неправилности утврђених ревизијом за 2016. годину. Три неправилности из 2016. године су делимично отклоњене, једна неправилност није, а неправилности у статусу - није примењиво, није било.

У делу финансијске ревизије, неправилност која је делимично отклоњена односи се на настављање активности да над зградама и објектима које користе за свој рад, стекну правни основ за упис као носиоца права јавне својине или права коришћења и евидентирају их у својим пословним књигама.

У ревизији правилности пословања, у току ревизије делимично је отклоњена неправилност код индиректног корисника, Установе за културу „Костолац“, да по добијању сагласности Оснивача на Правилник о организацији и систематизацији радних места, закључи уговоре о раду, уместо уговоре о делу по основу којих су лица која обављају послове ангажована. Такође, делимично је отклоњена неправилност у оквиру система интерних контрола јер два индиректна корисника буџета Градске општине Костолац (МЗ Село Костолац и МЗ Острowo) нису донели интерна акта за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.

У 2021. години није предузета мера за отклањање неправилности која се односи на Обавезе по основу административних забрана запослених које се евидентирају у пословним књигама на конту 254900 – Остале обавезе из пословања, јер наведене обавезе не представљају обавезу Градске општине Костолац.