



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ**
по 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: 400-948/2022-04/26
Београд, 28. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Ревизија 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	4
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1.1 Погрешно евидентиране обавезе	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног акта	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана....	5
2.1.3 Непоштовање Закона о раду у ангажовању лица за обављање одређених послова...5	
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне године до три године.....	6
2.1.4 Неевидентирана стална имовина Градске општине Костолац.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о 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: 400-948/2021-04/22 од 6. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом 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, 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. Ревизија 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

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

2.1.1 Погрешно евидентирани обавезе

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Обавезе по основу административних забрана нису исказане у Билансима стања буџетских корисника обзиром да не представљају обавезу Градске општине Костолац.

Докази: *Годишњи финансијски извештај Установе Центар за културу Костолац – Биланс стања на дан 31.12.2022. године.*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног акта

2.1.2.1 Опис неправилности

Индиректни 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Градске општине Костолац је наведено да индиректни 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.

Докази: *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.*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.3 Непоштовање Закона о раду у ангажовању лица за обављање одређених послова

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјекта ревизије Градске општине Костолац, наведено је да је Установа Центар за културу Костолац, 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, раскинула све до тада закључене уговоре 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 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 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 мишљења 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 током 2022. и 2023. године.

Докази: Уговор о правима и обавезама директора Јелена Шаманц 01-132/17 од 19.05.2017. године, Уговор о правима и обавезама директора Јелена Шаманц 01-133/21 од 26.05.2021. године, Захтев за повећање броја запослених 01-168/22 од 03.03.2022. године, 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. године, Правилник о организацији и систематизацији послова у установи Центар за културу Костолац 01-200/22 од 18.05.2022. године, Захтев за давање сагласности на Правилник установе Центар за културу Костолац 01-373/22 од 19.05.2022. године, Пропратни акт уз захтев за давање сагласности за ново запошљавање 01-779/22 од 01.11.2022. године, , Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 01-855/22 од 07.12.2022. године, Захтев за предходну сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова 01-570/22 од 14.12.2022. године, Уговор о делу



Александар Јованов 01-8/22 од 05.01.2022. године, Уговор о делу Стефан Видановић 01-9/22 од 05.01.2022. године, Уговор о делу Сања Ристић 01-15/22 од 06.01.2022. године, Уговор о делу Ружица Живковић 01-16/22 од 06.01.2022. године, Уговор о делу Едвард Шустер 01-76-22 од 01.03.2022. године, Уговор о делу Саша Стојадиновић 01-159/22 од 11.04.2022. године, Уговор о делу Снежана Стојић 01-160/22 од 11.04.2022. године, Уговор о раду на одређено време Јелена Хенц 01-112-262/22 од 01.07.2022. године, Уговор о раду на одређено време Дубравка Јухас 01-112-261/22 од 01.07.2022. године, Уговор о раду на одређено време Ивана Клињ 112-308/22 од 01.08.2022. године, Уговор о раду на одређено време Југослав Марковић 112-331/22 од 19.08.2022. године, Уговор о делу Предраг Животић 01-332/22 од 19.08.2022. године, Уговор о делу Слободан Пејовић 01-334/22 од 19.08.2022. године, Споразумни раскид уговора о делу број 01-9/22 од 05.01.2022. Стефан Видановић 01-368/22 од 08.09.2022. године, Споразумни раскид уговора о делу број 01-76/22 од 01.03.2022. Едвард Шустер 01-337/22 од 12.09.2022. године, Споразумни раскид уговора о делу број 01-15/22 од 06.01.2022. Сања Ристић, 01-378/22 од 12.09.2022. године, Споразумни раскид уговора о делу број 01-8/22 од 05.01.2022. Александар Јованов 01-379/22 од 12.09.2022. године, Уговор о раду на одређено време Анђела Драгић 01-112-380/22 од 12.09.2022. године, Уговор о раду на одређено време Кристина Јанковић 01-390/22 од 15.09.2022. године, Уговор о раду на неодређено време Јелена Шаманц 01-505/22 од 25.11.2022. године, Уговор о раду на одређено време Јелена Хенц 01-112-599/22 од 28.12.2022. године, Уговор о раду на одређено време Дубравка Јухас 01-112-597/22 од 28.12.2022. године, Уговор о раду на одређено време Ивана Клињ 01-112-601/22 од 28.12.2022. године, Уговор о раду на неодређено време Анђела Драгић 01-48/23 од 06.02.2023. године, Уговор о раду на неодређено време Кристина Јанковић 01-52/23 од 06.02.2023. године, Уговор о раду на неодређено време Ивана Клињ 01-50/23 од 06.02.2023. године, Уговор о раду на неодређено време Јелена Хенц 01-85/23 од 28.02.2023. године, Уговор о раду на неодређено време Дубравка Јухас 01-83/23 од 28.02.2023. године и Уговор о раду на одређено време Југослав Марковић 01-76/23 од 23.02.2023. године..

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Рок за отклањање неправилности је годину дана, али предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у току писања Одазивног извештаја, односно у року од 90 дана.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне године до три године

2.1.4 Неидентифицирана стална имовина Градске општине Костолац

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске општине Костолац је наведено да 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 коришћења 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 монтажном - 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.

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 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.

Градска општина Костолац такође у одазивном извештају наводи да је, извршена процена вредности непокретности к.п. бр 705 КО Костолац град од стране стручног лица. Напомињу, да је увидом у податке катастра непокретности утврђено да је на к.п. бр 705 КО Костолац град уписан Град Пожаревац са јавном својином. Даље наводе да, 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: Изјава одговорног лица Градске општине Костолац да су разумели све уочене слабости у пословању Градске општине Костолац које су обухваћене налазима приоритета III и да ће Градска општина Костолац у предвиђеном року до три године а најкасније до 8.12.2025. године, открити уочене слабости утврђене приоритетом III и да су одговорна лица за предузимање мера исправљања Председник Градске општине Костолац, начелник и заменик начелника Управе Градске општине Костолац, руководиоца службе за друштвене делатности и јавне набавке као и руководиоца службе за буџет и финансије.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:



У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. март 2023. године