



**Извештај 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 400-948/2022-04/22

Београд, 6. децембар 2022. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице <https://www.google.com/search?q=zgrada+opstine+Kostolac>

## Резиме

Укупан број (13) 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. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог 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 препоруке 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 пословним књигама;
- да индиректни корисник Установа за културу „Костолац“ закључи уговоре о раду уместо уговоре о делу за послове из своје делатности и
- да месне заједнице (Село Костолац и Острово) 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 9 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 настављању 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 кога 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 Острово) 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.

## САДРЖАЈ

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....                                                                                      | 4  |
| 1. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА<br>КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ОПШТИНЕ ..... | 4  |
| 1.1. Неправилности у потпуности отклоњене .....                                                                | 4  |
| Градска општина Костолац у потпуности отклонила четири неправилности.....                                      | 4  |
| 1.2. Неправилности делимично отклоњене .....                                                                   | 6  |
| Градска општина Костолац делимично отклонила једну неправилност.....                                           | 6  |
| 1.3. Неправилности нису отлоњене.....                                                                          | 6  |
| Градска општина Костолац није отклонила једну неправилност.....                                                | 6  |
| 1.4. Мере исправљања које нису примењиве .....                                                                 | 7  |
| Градска општина Костолац нема неправилности које су у статусу није примењиво...7                               | 7  |
| 2. РЕЗИМЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРАВИЛНОСТ<br>ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ .....                | 7  |
| 2.1. Неправилности у потпуности отклоњене .....                                                                | 7  |
| Градска општина Костолац у потпуности је отклонила пет неправилности.....                                      | 7  |
| 2.2. Неправилности делимично отклоњене .....                                                                   | 11 |
| Градска општина Костолац делимично је отклонила две неправилности.....                                         | 11 |
| 2.3. Неправилности нису отклоњене.....                                                                         | 14 |
| Градска општина Костолац нема неотклоњених неправилности.....                                                  | 14 |
| 2.4 Мере исправљања које нису примењиве.....                                                                   | 14 |
| Градска општина Костолац нема неправилности у статусу није примењиво... ..                                     | 14 |
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....                                                            | 16 |
| 1. Резиме откривених неправилности.....                                                                        | 16 |
| 2. Резиме датих препорука .....                                                                                | 16 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....                                                                 | 17 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....                                                                                | 18 |
| 1. Предмет ревизије.....                                                                                       | 18 |
| 2. Ревидирани период пословања .....                                                                           | 18 |
| 3. Информације о субјекту ревизије .....                                                                       | 18 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....                                                              | 20 |
| 5. Критеријуми .....                                                                                           | 21 |
| 6. Методологија рада.....                                                                                      | 21 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....                                                                | 22 |
| V Прилози –.....                                                                                               | 23 |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....                                                           | 23 |
| Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије.....                                                             | 25 |
| Прилог 3 – Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....                                               | 26 |
| Прилог 4 – Неправилности у ревизији правилности пословања.....                                                 | 38 |

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

#### 1.1. Неправилности у потпуности отклоњене

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Градска општина Костолац је у потпуности отклонила четири неправилности.</p> | <p><b>1.1.1. Градска општина Костолац је правилно евидентирала издатке за зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                 | <p>У претходној ревизији утврђено је да су зграде и грађевински објекти у Билансу стања Градске општине Костолац мање исказани у износу од 1.694 хиљаде динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и неевидентирања наведених издатака на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.</p> <p>У 2021. години, Градска општина Костолац, расходе и издатке за зграде и грађевинске објекте планира, извршава и евидентира на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на класи 5 – Издаци нефинансијску имовину, а не као текуће расходе, као и на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција. (Неправилност 1, Првог приоритета).</p> |
|                                                                                 | <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3. – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                 | <p><b>1.1.2. Градска општина Костолац је правилно евидентирала опрему у својим пословним књигама</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                 | <p>У претходној ревизији је утврђено да је опрема у консолидованом Билансу стања мање је исказана у износу од 2.511 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему, као текућих расхода и због не евидентирања издатака за машине и опрему на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.</p> <p>У 2021. години код Градске општине Костолац расходе и издатке за машине и опрему планирани су и извршавани на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на класи 5 – Издаци нефинансијску имовину, као и на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција. (Неправилност 2, Првог приоритета).</p>                                                                    |
|                                                                                 | <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3. – Резиме</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.3. Градска општина је у пословним књигама евидентирала почетно стање за нефинансијску имовину у припреми**

У претходној ревизији је утврђено да у пословним књигама није евидентирано почетно стање за нефинансијску имовину у припреми, па је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана у билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 41.856 хиљада динара.

У 2021. години у пословним књигама евидентирано је почетно стање за нефинансијску имовину у припреми и иста је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године. (Неправилност 3, Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3. – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

**1.1.4. Градска општина Костолац је правилно у финансијским извештајима исказала расходе и издатке**

У претходној ревизији је утврђено да су консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године расходи и издаци исказани укупно у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Костолац за 2016. годину.

Градска општина Костолац је у Одазивном извештају из марта 2018. године доставила доказе да је Одлуком о буџету Градске општине Костолац и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2017. годину правилно планирала а потом правилно извршавала и евидентирала расходе и издатке.

У Консолидованом извештају 2021. године о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године правилно су исказани расходи и издаци тако да је обезбеђена правилна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а све обавезе се преузимају и плаћања се врше на основу валидне рачуноводствене документације. (Неправилност 5, Првог приоритета).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3. – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

## 1.2. Неправилности делимично отклоњене

|                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Градска општина Костолац делимично је отклонила једну неправилност.</p> | <p><b>1.2.1. Градска општина у својим пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте које користи, не постоје докази о правима својине над њима, као ни правни основ за њихово коришћење</b></p> <p>У претходној ревизији утврђено је да 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, да не постоје докази о правима својине на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Костолац за обављање поверених послова из надлежности Града Пожаревца.</p> <p>Статутом Града Пожаревца утврђено је 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 Статута Града Пожаревца, Градско веће предлаже одлуке и друга акта о прибављању и располагању непокретности у јавној својини Града Пожаревца.</p> <p>Градска општина Костолац, Закључком Већа број: 01-06-261/2018-6 од 22.02.2018. године, Градском Већу Града Пожаревца упутила је иницијативу за покретање процедуре за стицање правног основа за упис Градске општине Костолац као носиоца права јавне својине или права коришћења на зградама и објектима које користи за свој рад као и за покретање процедуре за стицање права коришћења на монтажано-демонтажним објектима. Такође, на основу Закључка Већа Градске општине Костолац од 16.12.2019. године, спроведена је активност ангажовања експерата за процену тржишне вредности наведених зграда и објеката.</p> <p>Међутим, Скупштина Града Пожаревца још увек није одлучила о поднетој иницијативи Градске општине Костолац. (Неправилност 6, Првог приоритета)</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (<b>Препорука број 2, Приоритета 3</b>)</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3. – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 1.3. Неправилности нису отклоњене

|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Градска општина Костолац има једну неотклоњену неправилност.</p> | <p><b>1.3.1. Градска општина Костолац није адекватно евидентирала обавезе по основу административних забрана запослених</b></p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Костолац евидентирала обавезе према добављачима по основу административних забрана запослених у износу од 131 хиљаде динара, које не представљају обавезу Градске општине Костолац.</p> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                      | <p>Према изјави одговорног лица, 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 (Неправилност 4, Првог приоритета)</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 1, Приоритета 1</i>)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>1.4. Отклањање неправилности није примењиво</b>                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Градска општина Костолац нема неправилности које су у статусу није примењиво</b>                                                  | <p><b>1.4.1.</b> Градска општина Костолац, у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неправилности које су у статусу непримењиво.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3. Овог извештаја – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања</b>                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>2.1. Неправилности у потпуности отклоњене</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Градска општина Костолац у потпуности је отклонила пет неправилности у делу који се односи на ревизију правилности пословања.</b> | <p><b>2.1.1. Градска општина Костолац је преузимање обавеза и плаћање по основу расхода за запослене извршила у складу са важећим законским и другим прописима</b></p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Управа градске општине Костолац преузела и извршила расходе по основу неправилно вршеног обрачуна и исплата додатка за минули рад запослених, који су обављали прековремени рад и додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 37 хиљада динара супротно важећим прописима.</p> <p>У 2021. години Управа Градске општине Костолац је запосленима правилно обрачунала и исплатила додатке за минули рад, који су обављали прековремени рад и додатке за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p> <p><b>2.1.2. Градска општина Костолац преузимала обавезе и извршавала расходе до износа одобрених апропријација</b></p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Костолац преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 653 хиљаде динара изнад одобрених апропријација и то:</p> |



1. Скупштина градске општине Костолац у износу од 498 хиљада динара за услуге по уговору и остале дотације и трансфере
2. Председник и Веће градске општине Костолац у износу од 18 хиљада динара и то за накнаде у природи у износу од 18 хиљада динара због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених.
3. Управа градске општине Костолац у износу од 27 хиљада динара и то за накнаде у природи у износу од 27 хиљада динара због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених.
4. Центар за културу Костолац у износу од 95 хиљада динара за расходе за запослене, плате, додатке и накнаде запослених доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, накнаде у природи и дотације и трансфере.
5. Месна заједница Петка у износу од девет хиљада динара и за сталне трошкове.
6. Месна заједница Кленовник у износу од шест хиљада динара, за сталне трошкове.

У 2021. години обавезе су преузете у складу са одобреним апропријацима код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Градске општине Костолац за шта су достављени докази за сваког директног и индиректног корисника буџета.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

### **2.1.3. Градска општина Костолац пружање обавеза и извршавање расхода врши на основу валидне (веродостојне) документације.**

У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Костолац преузимала обавезе и извршавала расходе и издатаке, у износу од 1.714 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- Управа градске општине Костолац у износу од 1.024 хиљаде динара, за преузете обавезе и извршено плаћање, без спецификације и доказа о месту, времену, обиму и врсти извршених услуга и то за: услуге редовног техничког одржавања објеката, месечно одржавање софтвера, услуге одржавања рачунара, услуге информисања јавности радијским емитовањем, услуге обезбеђења приликом пријема странака, пружање услуга превоза службеника возилом, пружање услуга бифеа у кафе кухињи Градске општине Костолац, пружање административних услуга и пружање услуга саветовања у области односа са јавношћу.

- Центар за културу Костолац у износу од 690 хиљада динара, за преузете обавезе и извршено плаћање, без спецификације и доказа о месту, времену, обиму и врсти

извршених услуга и то за: усавршавање запослених, котизације напредне школе, услуге редовног одржавања објеката, услуге организовања програма и културних активности, изнајмљивање аудио бинске опреме и израду и извођење представе „Брак и љубав“.

У 2021. години Управа Градске општине Костолац и Установа Центар за културу Костолац преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака извршили су на основу валидне (веродостојне) документације о насталој промени при чему је обезбеђена транспарентност поступка и конкуренција, обезбеђено спречавање сукоба интереса и не постоји ризик да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене. За наведено Градска општина Костолац је доставила адекватне доказе.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

#### **2.1.4. Градска општина Костолац је припрему и доношење буџета у извршила у складу са важећим законским прописима**

У претходној ревизији код припреме и доношења буџета утврђени недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Костолац и то: Управа Градске општине Костолац, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Костолац Упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину; нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета; буџет Градске општине Костолац за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације; Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.240 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати.

На основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину Министарства финансија Републике Србије од 05. јула 2021. године и Упутства за припрему одлуке о буџету Града Пожаревца за 2022. и пројекција за 2023. и 2024. годину, Група за буџет, финансије, јавне набавке, статистичку и послове информационе технологије и комуникације управе Градске општине Костолац сачинила је Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2022. и пројекција за 2023. и 2024. годину; у поступку припреме и доношења буџета поштовани су рокови из буџетског календара за локалне власти; Буџет Градске општине Костолац је у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације; Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2022. годину маса средстава за плате запослених код корисника

буџетских средстава планирана је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину Министарства финансија Републике Србије.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.

#### **2.1.5. Градска општина Костолац и Центар за Културу „Костолац“ спровођење пописа извршили су у складу са важећим прописима**

У претходној ревизији утврђено је да код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то код:

*Градска општина Костолац:* Између осталог, пописом нису обухваћене краткорочне обавезе; није образована комисија за попис обавеза; комисија за попис нефинансијске имовине за 2016. годину; решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору; попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње; извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења;

*Центар за културу Костолац:* није извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2016. године.

У 2021. години попис је извршен у складу са Правилником Градске општине Костолац о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, а којим није предвиђено оснивање посебне комисије за попис обавеза, тако да су попис обавеза вршиле основане пописне комисије за сваку радну јединицу понаособ; све образоване комисије за попис су у складу са Правилником Градске општине Костолац о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, сачиниле план рада по којем ће вршити попис. Пописом је обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, попис обавеза је извршен према стању у пословним књигама и вршено је усклађивање са повериоцима, извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, извршен је попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>У 2021. години Центар за културу „Костолац“ је такође извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2021. године.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 2.2. Неправилности делимично отклоњене

|                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Градска општина Костолац у оквиру ревизије правилности делимично отклонила две неправилност.</p> | <p><b>2.2.1. Градска општина Костолац је отклонила већину неправилности у делу претходно неправилно преузетих обавеза и извршених расхода без правног основа али Центар за културу „Костолац“ није у потпуности отклонио неправилност запошљавањем лица за послове из делатности послодавца.</b></p> <p>У претходној ревизији утврђено је да су Градска општина Костолац и то: Председник, Веће градске општине Костолац и Управа градске општине Костолац и Центар за културу "Костолац" преузели и извршили расходе у износу од 858 хиљаде динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.</p> <p>Градска општина Костолац је за 2021. годину доставила доказе да је отклонила неправилности које су се односиле на директне кориснике и то: Председника, Веће градске општине Костолац и Управу градске општине Костолац али у 2021. години Центар за културу "Костолац" није отклонио неправилност која се односи на уговоре о делу закљученим за обављање послова техничке подршке и продукције програма, из оквира делатности Центра за културу Костолац, који у 2021. години нису ни били систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за културу Костолац.</p> <p>Установа Центар за културу "Костолац" према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у 2021. години, има систематизовано само једно радно место, и то место директора Установе. Основна делатност Установе Центар за културу "Костолац" је спровођење великог броја пројеката.</p> <p>Из тог разлога, Центар за културу "Костолац" је био принуђен да закључује уговоре о делу и додатно ангажује лица у циљу благовременог, редовног и ваљаног управљања и одржавања свих наведених објеката који су му дати на располагање.</p> <p>У току ревизије 2022. године, Закључком Већа Градске општине Костолац од 17.06.2022. године Установи Центар за културу „Костолац“ дата је сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац. Наведеним правилником систематизована су неопходних седам радних места за функционисање Установе и обезбеђена средства за зараде и накнаде осталих трошкова за запослене. Установе, али процес запошљавања неопходних запослених није започео у време</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

ревизије.

У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 2, Другог приоритета.**)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања, као и у Прилог 2 Предузете мере у поступку ревизије.

**2.2.2. Градска општина Костолац је делимично успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима јер месне заједнице Село Костолац и Острово нису донеле интерне акте за употребу службеног возила и контролу трошења горива**

У претходној ревизији утврђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили 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, између осталог:

- Висина расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте) нису одређивани за тромесечни или краћи период.

У 2021. години Локални орган Управе надлежан за финансије одређивао је висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање.

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора.

У 2021. години је вршио упоређивање и усаглашавање потраживања и обавеза и исто је омогућено путем Извода отворених ставки из програма за финансијско књиговодство.

- Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора за набавку добара, услуга и радова.

У 2021. години директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац преузимали су обавезе и извршавали су расходе и издатке на основу закључених уговора.

- Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе за добра и услуге, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни, обезбеђивали конкуренцију, а нема доказа да су спречавали евентуално постојање сукоба интереса, као и да су обезбеђивали да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу.

У 2021. години директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац преузимали су обавезе и извршавали су расходе за добра и услуге у складу са Законом о јавним набавкама и Правилницима о ближем уређивању поступка јавних набавки Градске општине Костолац и Установе Центар за културу Костолац при чему се спроводио поступак набавке и обезбеђивали су конкуренцију и спречили евентуално постојање сукоба интереса. На тај начин обезбедили су да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. За наведено су достављени адекватни докази.

- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У 2021. години Градска општина Костолац улазне рачуне и ситуације је евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

- Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Костолац утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

У 2021. години Градска општина Костолац је радила на PostgreSQL релационој бази података. PostgreSQL подржава развој клијентских апликација на многим језицима попут C, C++, ODBC, Perl, PHP, Tcl/Tk и Python. Званична репликациона база за Oracle евидентирање пословних промена се вршило редовно, поуздано, хронолошки и ажурно а копије су се аутоматски правиле сваког дана као и по потреби од стране корисника.

- Градска општина Костолац није успоставила интерну ревизију.

Градска општина Костолац је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успоставила интерну ревизију и као доказ доставила Повељу интерне ревизије број 011-40-1824/20 од 25.09.2020. године.

- Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: Центар за културу Костолац за исплату накнада члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години и за употребу службеног возила и контролу потрошње горива, МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.

Индиректни корисник буџета Градске општине Костолац, Центар за културу Костолац у 2021. години, преузимао је обавезе и извршавао расходе на основу донетих интерних аката и то:

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>исплата накнада члановима Управног одбора врши се на основу члана 1. Одлуке о допуни Одлуке о оснивању Установе Центар за културу Костолац, а употреба службеног возила и контрола потрошње горива врши се на основу Правилника о начину и условима коришћења службеног возила број 01-82/18-1 од 31.01.2018. године и путних налога.</p> <p>Међутим, индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2021. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруке за отклањање неправилности (<i>Препорука број 4, Првог приоритета.</i>)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 2.3. Неправилности нису отклоњене

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Градска општина Костолац нема неотклоњених неправилности.</b></p> | <p><b>2.3.1.</b> Градска општина Костолац у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. године, на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неотклоњених неправилности које су утврђене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Градске општине Костолац за 2016. годину.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 2.4. Отклањање неправилности - није примењиво

|                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Градска општина Костолац нема неправилности које су у статусу није примењиво</b></p> | <p><b>2.4.1.</b> Градска општина Костолац у ревидираном периоду 1.1. – 31.12.2021. на основу достављених изјава одговорних лица и пратећих доказа који потврђују наведене изјаве нема неправилности које су у статусу није примењиво.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4. овог извештаја – Резиме налаза у ревизији правилности пословања.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|





## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. 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. Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2021. години 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).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

3. 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);

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

4. 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 над 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 користи. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да на конту 254900 – Остале обавезе из пословања евидентирају само преузете обавезе буџета Градске општине Костолац. (Препорука број 1 - Прилог 3 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја);

2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац и одговорним лицима Месне заједнице Село Костолац и Месне заједнице Острово, да у што краћем року интерним актом уреде коришћење и употребу службених возила и контролу потрошње горива (Препорука број 4 - Прилог 4 - Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац и Установи за културу „Костолац“, да у што краћем року закључи уговоре о раду, у складу са Законом и Правилником о организацији и систематизацији радних места. (Препорука број 3 - Прилог 4 - Резиме налаза у ревизији правилности пословања);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

4. Препоручујемо Градској општини Костолац да 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 пословним књигама (Препорука број 2 - Прилог 3 - Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Градска општина Костолац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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/несврсисходности 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска општина Костолац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Градска општина Костолац је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дан, а Градска општина Костолац је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, субјект ревизије је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради

отклањања неправилности/ несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**8. децембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400-948/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-948/2022-04/2 од 3. јуна 2022. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Градске општине Костолац, ул. Боже Димитријевића бр. 13. 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. године.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Костолац се налази у перипанонском делу североисточне Србије, где се Пожаревачка греда, најсевернији изданак побрђа источно од Велике Мораве, спушта на обале Дунава и спаја плодно Подунавље, Поморавље и Стиг. Периферни делови града лоцирани су уз десну обалу Дунава и на обалама Дунавца. Постоје претпоставке да је Костолац једно од првих словенских насеља формираних у дунавском прибрежју, крају који је најраније на Балкану насељен словенским живљем. Несумњиво је да је настао на рушевинама средњовековног града Браничева, а овај пак на рушевинама римског Виминацијума.

Градска општина Костолац је једна од две градске општине Града Пожаревца. Површина Градске општине Костолац износи 10.290 ха. Према последњем попису из 2011. године, општина има 12.536 становника. Територију Градске општине Костолац, утврђену законом, чине насељена места, односно, подручја катастарских општина које улазе у њен састав. У оквиру Градске Општине Костолац, постоје четири Месне заједнице и то: Месна заједница Кленовник, Месна заједница Острово, Месна заједница Петка и Месна заједница Село Костолац. Месне заједнице обављају послове из своје надлежности преко изабраних Савета Месних заједница. Образовање се одвија у Основној школи „Јован Цвијић“, Средњој техничкој школи са домом ученика „Никола Тесла“ која образује кадрове машинске, машинско-енергетске, електро-техничке и рударско-геолошке струке и Одељење Музичке школе „Стеван Мокрањац“ из Пожаревца. Од привредних капацитета на територији Градске општине Костолац доминантно место заузима ЈП „Електропривреда Србије“ огранак Термоелектране и копови Костолац. Директни корисници буџета Градске општине Костолац су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа. Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су Центар за културу Костолац и Месна заједница Кленовник, Месна заједница Острово, Месна заједница Петка и Месна заједница Село Костолац.

Органи Градске општине Костолац су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Извршни органи градске општине Костолац су Председник и Веће градске општине Костолац.

Скупштина градске општине Костолац је представнички орган градске општине који врши основне функције градске општине, утврђене законом, Статутом<sup>4</sup> града Пожаревца, другим општим актима града и Статутом градске општине Костолац којим се уређују послови градске општине Костолац и начин њиховог остваривања.

<sup>4</sup> „Службени гласник Града Пожаревца“ број 2/10

Градска општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, као и послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени. Градска општина, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: 1) доноси Статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја Општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора и др.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са Законом и Статутом. Скупштина има 21 одборника. Организација и рад Скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине градске општине Костолац<sup>5</sup>.

Управа градске општине образована је као јединствени орган Одлуком о Управи градске општине Костолац<sup>6</sup>. Радом Управе градске општине руководи начелник.

Седиште градске општине Костолац је у Костолцу улица Боже Димитријевића број 13. Матични број градске општине Костолац је 17783645, ПИБ 106522087. Интернет страница градске општине Костолац је на адреси [www.kostolac.rs](http://www.kostolac.rs).

У току 2017. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Костолац за 2016. годину број: 400-2766/2017-04.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Градске општине Костолац за 2016. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима. У поступку ревизије правилности пословања Градске општине Костолац која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац, за 2016. годину, ревидирали смо све откривене неправилности које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог, Другог и Трећег приоритета. Иако су неправилности Првог приоритета биле отклоњене у периоду достављања Одазивног извештаја Градске општине Костолац Број: 400-2766/2018-04 од 13. марта 2018. године, што је и оцењено Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Градске општине Костолац Број: 400-2766/2017-04 од 21. маја 2018. године, желели смо да се уверимо да се са добром праксом наставило и да је Градска општина

<sup>5</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 2/10

<sup>6</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 2/10

Костолац у потпуности прихватила препоруке Државне ревизорске институције. У складу са тим овом ревизијом ревидирали смо 100% свих неправилности из 2016. године.

## **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Одлука о буџету локалне самоуправе; и
- одговарајућа подзаконска и интерна акта.

## **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је Градска општина Костолац предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Костолац, за 2016. годину, и то:

- у потпуности,
- делимично,
- неотклоњене и
- није примењиво?

2. Да ли је Градска општина Костолац предузетим мерама исправљања отклонила неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања општине Градске општине Костолац, за 2016. годину, и то:

- у потпуности,
- делимично,
- неотклоњене и
- није примењиво?

## **Статус реализације предузетих мера може бити:**

1. у потпуности (предузета мера је у потпуности извршена када је субјект ревизије у потпуности отклонио утврђену неправилност и када је пословање усклађено са прописима);
2. делимично (предузета мера је делимично извршена када је субјект ревизије спровео одређене активности које су у току али није у потпуности отклонио откривену неправилност);
3. неоткоњена (предузета мера није у потпуности отклоњена јер субјект ревизије није започео процес отклањања откривене неправилности);
4. није примењиво (у случајевима када је дошло до промене прописа или промена у пословном окружењу и активностима субјекта ревизије па отклањање откривене неправилности нема ефекта).

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују све области у којима су откривене неправилности у 2016. години као и измене тих прописа у 2021. години;
- анализу интерних аката Градске општине Костолац, којима су уређене јавне набавке, попис, финансијско рачуноводствене процедуре као и остала стратешка документа којима се уређује финансијско управљање и контрола;
- испитивање активности и одлука Градске општине Костолац у вези са отклањањем откривених неправилности и
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Костолац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Костолац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V ПРИЛОЗИ**

### **Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

#### **1.1. Финансијско управљање и контрола**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

##### **(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 корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

##### **(2) Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи градске општине Костолац, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут градске општине Костолац<sup>7</sup>, као највиши прави акт јединице локалне самоуправе, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Костолац<sup>8</sup>, Пословник скупштине градске општине Костолац<sup>9</sup>, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац, број: 01-06-1531/17-3 од 20.12.2017. године и број: 01-06-1486/20-5 од 14.12.2020. године. Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Градској општини Костолац број: 01-06-42/22 од 10.01.2022. године и друга акта.

##### *Организациона структура*

Органи градске општине Костолац: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Скупштина је највиши орган Општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник градске општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Веће градске општине Костолац чини председник градске општине, заменик председника градске општине и пет чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности градске општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Општинског Већа.

<sup>7</sup> „Службени гласник Града Пожаревца“ број 2/10

<sup>8</sup> „Службени гласник града Пожаревца, бр. 2/10;

<sup>9</sup> „Службени гласник Града Пожаревца“ број 2/10



У оквиру Управе градске општине Костолац (у даљем тексту Управа), која је организована као јединствена служба, има две јединице - два одсека.

**Основне унутрашње јединице су:**

Одсек за привреду, финансије, комуналне и стамбене послове, урбанизам и инспекцијске послове и Одсек за општу управу, друштвене делатности и имовинско правне послове.

**Руковођење радом унутрашњих организационих јединица**

Радом унутрашњих организационих јединица руководе руководиоци Одсека, које распоређује начелник Општинске управе.

Руководиоци Одсека пружају стручна упутства, координирају и надзиру рад запослених, стајају се о законитом, правилном и благовременом обављању послова из свог делокруга и врше друге послове по налогу начелника Општинске управе.

**Међусобни односи организационих јединица**

Организационе јединице су дужне да међусобно сарађују и да размењују потребне податке и обавештења за свој рад.

Директни корисници : Скупштина ГО Костолац, Председник ГО Костолац, Веће ГО Костолац и Управа ГО Костолац налазе се на истој локацији као и служба рачуноводства. Индиректни корисници буџета: Установа Центар за културу Костолац, МЗ Острово, МЗ Петка, МЗ Кленовник и МЗ Село Костолац су дислоцирани и све послове за њих обавља служба рачуноводства. Рачунарски модули које у свом раду користи служба рачуноводства: Ликвидатура и евиденција ПДВ-а, главна књига, обрачун плата са кадровском евиденцијом, обрачун накнада и других примања, финансијска оператива, основна средства, консолидовани трезор

**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 система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, у члану 7. 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. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градске општина Костолац нема усвојену Стратегију управљања ризицима градске општине Костолац<sup>11</sup>. У оквиру система финансијског управљања и контроле, потписан је Уговор између Градске општине Костолац и “SEVOI.FINANCIAL.CONSULTING” из Београда, дана 15.11.2021. године а предмет овог уговора је израда документације за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему, од стране извођача за реализацију пројекта „Израда документације за успостављање система финансијског управљања и контроле“ у свему према понуди извођача број 01-404-316-1/21 од 09.11.2021. године. Потребну документацију за имплементацију система финансијског управљања и контроле израђује Извођач и доставља га Наручиоцу на корекцију и одобравање. Рок за испуњење уговорних обавеза је девет месеци од дана потписивања овог уговора.

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

## Прилог 2 –Предузете мере у поступку ревизије

Установа Центар за културу Костолац. Одлуком о давању на управљање и одржавање објеката јавне намене из области спорта и културе, бр. 011-06-170-201/12 од 07.12.2018. године, Град Пожаревац је дао Установи Културно - спортски центар Костолац на управљање и одржавање следеће објекте јавне намене из области спорта и културе:

- Зграду бр. 1 – зграда за спорт и физичку културу, површине 257 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 2 – објекат за спорт и физичку културу, површине 408 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 3 – објекат за спорт и физичку културу, површине 66 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 4 – објекат за спорт и физичку културу, површине 106 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 5 – објекат за спорт и физичку културу, површине 93 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 6 – објекат за спорт и физичку културу, површиен 131 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 7 – помоћна зграда површине 104 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 8 – помоћна зграда површине 6 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 9 – стадион површине 4 ха 86 ари и 7 m<sup>2</sup>; на катастарској парцели 1601, уписане у л.н. бр. 547 КО Костолац – град.

Истом Одлуком Град Пожаревац даје на управљање и одржавање Установи Културно-спортски центар Костолац и следеће објекте:

- Зграда бр. 1 – зграда за спорт и физичку културу, површине 1867 m<sup>2</sup> односно површине 222m<sup>2</sup>, обе на катастарској парцели бр. 1603/1, уписане у л.н. б.р 547 КО Костолац – град;
- Зграда бр. 2 – помоћна зграда површине 60m<sup>2</sup>, на катастарској парцели 1740, уписане у л.н. б.р. 547 КО Костолац – град.

- На управљање и одржавање су Установи Културно-спортски центар Костолац дата и земљишта под зградом укупних површина 3 ха 49 ари 39 m<sup>2</sup>;
- односно 2 ара 22 m<sup>2</sup>;
- односно 60m<sup>2</sup>, као о остало природно неплодно земљиште укупне површине 3 ха 46 ари и 57 m<sup>2</sup>;

Установа Центар за културу "Костолац" према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места има систематизовано само једно радно место, и то место директора Установе. Основна делатност Установе Центар за културу "Костолац" је спровођење великог броја пројеката, чији је циљ богаћење и очување културне садржине, организовање позоришних смотри, ликовних колонија, књижевних и трибинских сусрета, неговање, развој и афирмацију аматерских уметничких делатности и др.

Имајући у виду све наведене објекте дате на управљање и одржавање Центру за културу "Костолац" и чињеницу да је само једна особа, односно директор запослен у Центру за културу, може се закључити да је објективно неизводљиво да само једна особа обавља основну делатност Установе и да упоредо брине о толиким објектима и земљиштем под и око објеката. Дакле, обављање основне делатности Установе Центар за културу "Костолац" је знатно отежано након предаје на управљање и одржавање предметних непокретности. Из тог разлога, Центар за културу "Костолац" је био принуђен да закључује уговоре о делу и додатно ангажује лица у циљу благовременог, редовног и ваљаног управљања и одржавања свих наведених објеката који су му дати на располагање.

Закључком Већа Градске општине Костолац број 01-06-821/2022-3 од 17.06.2022.године Установи Центар за културу Костолац дата је сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац, а по захтеву број 01-022-724/22 од 19.05.2022. године. Наведеним правилником систематизована су неопходна радна места за функционисање Установе и обезбеђена средства за зараде и накнаде осталих трошкова за запослене (за 7 запослених). У наредном периоду очекује се пријем радника тако да неће бити потребе да се закључују уговори о делу и да се додатно ангажују лица ради обављања послова у циљу нормалног функционисања и реализације програма Установе.

### Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

| Укупан број (6) откривених неправилности по ревизији из 2016. године - Финансијска ревизија |                                |    |                    |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----|--------------------|--------------------|
| Број                                                                                        | Статус отклоњене неправилности |    | Број неправилности | % од укупног броја |
| 1.                                                                                          | потпуно                        | ПО | 4                  | 67                 |
| 2.                                                                                          | делимично                      | ДЕ | 1                  | 17                 |
| 3.                                                                                          | неотклоњене                    | НЕ | 1                  | 17                 |
| 4.                                                                                          | није примењиво                 | НП | 0                  | 0                  |
|                                                                                             | УКУПНО                         |    | 6                  | 100                |

У поступку ревизије правилности пословања општине 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, ревидирали смо шест откривених неправилности у делу који се односе на консолидоване финансијске извештаје које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог и Трећег приоритета.

#### Утврђене неправилности:

#### ПРИОРИТЕТ 1

(1) Зграде и грађевински објекти у билансу стања Градске општине Костолац мање су исказани у износу од 1.694 хиљаде динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и због неевидентирања издатака за зграде и грађевинске објекте на одговарајућим контима класе 0.- Нефинансијска имовина и класе 3- Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

#### Мере исправљања:

На основу изјаве одговорног лица, почев од 2018.године, приликом израде Одлуке о буџету и њених измена, расходи и издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су и извршавани на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на класи 5 – Издаци за нефинансијску имовину а не као текући расходи, и исти су евидентирани на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

#### Докази:

1. Прилог: Бруто стање свих корисника буџета Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
2. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
3. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425111 – Зидарски радови;
4. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425112 – Столарски радови;

5. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 425113 – Молерски радови;
6. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 425117 – Електричне инсталације;
7. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда;
8. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката;
9. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун ГЗР Ракета 2013 број 0000166 од 26.05.2021.године, Захтев за плаћање број 350 од 27.05.2021.године, Наручбеница број 01-404-202-1/21 од 25.05.2021.године, Извод број 82 од 31.05.2021.године;
10. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун КР Цома 1954 број ФК-2 од 09.12.2021.године, Захтев за плаћање број 845 од 15.12.2021.године, Наручбеница број 01-404-22-1/21 од 02.06.2021.године, Извод број 191 од 20.12.2021.године;
11. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун ГЗР Ракета 2013 број 00166 од 21.03.2021.године, Захтев за плаћање број 219 од 30.03.2021.године, Наручбеница број 01-404-148-1/21 од 22.03.2021.године, Извод број 48 од 05.04.2021.године;
12. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац Рачун Дрво стил Ристић број 35 од 12.03.2021.године, Захтев за плаћање број 172 од 12.03.2021.године, Наручбеница број 01-404-135-1/21 од 05.03.2021.године, Извод број 38 од 18.03.2021.године;
13. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун С.Р.Европа окови 4 број 84 од 09.03.2021.године, Захтев за плаћање број 260 од 13.04.2021.године, Извод број 57 од 16.04.2021.године;
14. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун ДР 100-ић број Nr.S-007/2020 од 05.03.2021.године, Захтев за плаћање број 406 од 16.06.2021.године, Наручбеница број 01-404-133-1/21 од 05.03.2021.године, Извод број 94 од 22.06.2021.године;
15. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац Рачун Електролукс 012 број FAMP-66-MPM/21 од 13.01.2021.године, Захтев за плаћање број 035 од 18.01.2021.године, Изјашњење број 01-401-92/2021 од 18.01.2021.године, Извод број 11 од 26.01.2021.године;
16. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун ГЗР Ракета 2013 број FA-193-mp/21 од 24.12.2021.године, Захтев за плаћање број 899 од 24.12.2021.године, Наручбеница број 01-404-393-1/21 од 23.12.2021.године, Извод број 197 од 28.12.2021.године;
17. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац Рачун Профи центар Вујић број 0041-21-0310 од 10.12.2021.године, Захтев за плаћање број 862 од 17.12.2021.године, Наручбеница број 01-404-346-1/21 од 07.12.2021.године, Извод број 194 од 23.12.2021.године;
18. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун Дукинг број 37-21 од 27.08.2021.године, Захтев за плаћање број 598 од 01.09.2021.године, Изјашњење број 01-401-1147/2021 од 01.09.2021.године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 01-06-1123/21-02 од 30.08.2021.године, Закључак Већа Градске општине Костолац број 01-06-1123/21-03 од 30.08.2021.године, Извод број 137 од 06.09.2021.године;

19. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун ГЗР Ракета 2013 број 000181 од 05.11.2021.године, Захтев за плаћање број 749 од 10.11.2021.године, Нарудбеница број 01-404-272-1/21 од 01.11.2021.године, Извод број 173 од 18.11.2021.године;
20. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун ГЗР Ракета 2013 број 000190 од 22.11.2021.године, Захтев за плаћање број 784 од 25.11.2021.године, Нарудбеница број 01-404-288-1/21 од 03.11.2021.године, Извод број 179 од 01.12.2021.године;
21. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Рачун СЗР Пожаревац КОП број 05-11/21 од 12.11.2021.године, Захтев за плаћање број 769 од 19.11.2021.године, Нарудбеница број 01-404-292-1/21 од 03.11.2021.године, Извод број 177 од 26.11.2021.године;
22. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
23. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425111 – Зидарски радови;
24. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425113 – Молерски радови;
25. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425114 – Радови на крову;
26. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425116 – Централно грејање;
27. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425117 – Електричне инсталације;
28. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425119 –Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда;
29. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објекта;
30. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Рачун ГП ЛН Градња број 01-69/21 од 01.04.2021.године, Захтев за плаћање број 242 од 05.04.2021.године, Уговор о набавци радова на санацији и поправци бетонске ограде број 01-69/21 од 08.03.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 25 од 09.04.2021.године;
31. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ГЗР Ракета 2013 број 000184 од 18.11.2021.године, Захтев за плаћање број 774 од 22.11.2021.године, Уговор о набавци услуге фарбања асфалтне површине број 01-373/21 од 08.11.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 103 од 26.11.2021.године;
32. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ЗР Лимарска радња Младеновић број 21-RN011000022 од 20.10.2021.године, Захтев за плаћање број 708 од 25.10.2021.године, Изјашњење број 01-346/21 од 25.10.2021.године, Извод број 92 од 02.11.2021.године;
33. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ЗР Лимарска радња Младеновић број 21-RN011000015 од 19.05.2021.године, Захтев за плаћање број 348 од 27.05.2021.године, Изјашњење број 01-132/21 од 26.05.2021.године, Извод број 40 од 31.05.2021.године;
34. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ЗР Лимарска радња Младеновић број 21-RN011000021 од 20.10.2021.године, Изјашњење број 01-345/21 од 25.10.2021.године, Извод број 95 од 09.11.2021.године;

35. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Божур СЗР број 00017-21-0120 од 15.11.2021.године, Захтев за плаћање број 779 од 23.11.2021.године, Уговор о набавци услуга на текућем одржавању топлификационе инсталације број 01-337/21 од 15.10.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 103 од 26.11.2021.године;
36. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Божур СЗР број 00023-21-0120 од 14.12.2021.године, Захтев за плаћање број 849 од 15.12.2021.године, Уговор о набавци услуга на текућем одржавању топлификационе инсталације број 01-337/21 од 15.10.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 113 од 21.12.2021.године;
37. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Аникон број 258062021 од 24.06.2021.године, Захтев за плаћање број 444 од 01.07.2021.године, Уговор о набавци инвертора за пумпу за гејзир број 01-165/21 од 21.05.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 56 од 06.07.2021.године;
38. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Elektrolux 012 број FAMP-2623-MPM/21 од 25.11.2021.године, Захтев за плаћање број 796 од 30.11.2021.године, Уговор о набавци лед расвете број 01-402/21 од 25.11.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 107 од 06.12.2021.године;
39. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Elektrolux 012 број FAMP-516-MPM/21 од 10.03.2021.године, Захтев за плаћање број 178 од 16.03.2021.године, Наручбеница број 01-72/21 од 10.03.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 20 од 19.03.2021.године;
40. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун AS HOME број 35 од 22.10.2021.године, Захтев за плаћање број 714 од 28.10.2021.године, Уговор о набавци материјала за текуће поправке и одржавање број 01-334/21 од 13.10.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 93 од 04.11.2021.године;
41. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ГП ЛН Градња број 01-126/21 од 10.05.2021.године, Захтев за плаћање број 319 од 17.05.2021.године, Уговор број 01-83/21 од 23.03.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 35 од 25.05.2021.године;
42. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ГЗР Ракета 2013 број 000191 од 13.12.2021.године, Захтев за плаћање број 848 од 15.12.2021.године, Уговор број 01-386/21 од 15.11.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 112 од 20.12.2021.године;
43. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун KODEKS-KS број Fat-6-MPM/21 од 25.08.2021.године, Захтев за плаћање број 576 од 30.08.2021.године, Изјашњење број 01-262/21 од 27.08.2021.године, Извод број 74 од 06.09.2021.године;
44. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун СР Стојановић број 10842/21 од 18.10.2021.године, Захтев за плаћање број 710 од 25.10.2021.године, Изјашњење број 01-341/21 од 20.10.2021.године, Извод број 92 од 02.11.2021.године;
45. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ТР Фарбара Сарафиновић број 66 од 13.04.2021.године, Захтев број 256 од 12.04.2021.године, Уговор број 01-98/21 од 05.04.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 30 од 20.04.2021.године;
46. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ТР Фарбара Сарафиновић број 134 од 29.06.2021.године, Захтев за плаћање број 444 од

- 01.07.2021.године, Уговор број 01-98/21 од 05.04.2021.године, Извод број 56 од 06.07.2021.године;
47. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун AS HOME број 35 од 22.10.2021.године, Захтев за плаћање број 715 од 28.10.2021.године, Уговор број 01-334/21 од 13.10.2021.године, Извод број 93 од 04.11.2021.године;
48. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ГЗР Ракета 2013 број 02/21 од 31.03.2021.године, Захтев за плаћање број 271 од 16.04.2021.године, Уговор број 01-104/21 од 08.04.2021.године, Извод број 30 од 20.04.2021.године;
49. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ГЗР Ракета 2013 окончана ситуација број 02-146/21 од 18.05.2021.године, Захтев за плаћање број 346 од 27.05.2021.године, Уговор број 01-104/21 од 08.04.2021.године, Извод број 40 од 31.05.2021.године;
50. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник - бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
51. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник - Финансијска картица конта: 425119 –Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда;
52. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник - Финансијска картица конта: 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објекта;
53. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник – Рачун ГМП Спајић број 000155 од 14.12.2021.године, Захтев за плаћање број 854 од 15.12.2021.године, Наручбеница број 01-319/21 од 09.12.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 42 од 21.12.2021.године;
54. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник – Рачун ЗТР Комисион Шупут број 21-RN011000002 од 09.08.2021.године, Захтев број 546 од 12.08.2021.године, Наручбеница број 01-126/21 од 29.06.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 22 од 16.08.2021.године;
55. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник – Рачун СЗР Шампион број 6 од 15.12.2021.године, Захтев за плаћање број 854 од 15.12.2021.године, Наручбеница број 01-315/21 од 09.12.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 42 од 21.12.2021.године;
56. Прилог: Корисник Месна заједница Петка - бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
57. Прилог: Корисник Месна заједница Петка- Финансијска картица конта: 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда;
58. Прилог: Корисник Месна заједница Петка – Рачун TR AC DC Elektro број 43-2021 од 25.06.2021.године, Захтев број 427 од 01.07.2021.године, Наручбеница број 116/2021 од 21.06.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 25 од 05.07.2021.године;
59. Прилог: Корисник Месна заједница Петка – Рачун TR AC DC Elektro број 90-2021 од 22.11.2021.године, Захтев за плаћање број 788 од 25.11.2021.године, Наручбеница број 239/2021 од 11.10.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 42 од 01.12.2021.године;
60. Прилог: Корисник Месна заједница Петка – Рачун TR AC DC Elektro број 91-2021 од 23.11.2021.године, Захтев за плаћање број 828 од 07.12.2021.године, Наручбеница број 258/2021 од 01.11.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 44 од 10.12.2021.године;
61. Прилог: Корисник Месна заједница Петка – Рачун ГП ЛН Градња број 07/06/21 од 07.06.2021.године, Захтев за плаћање број 390 од 14.06.2021.године, Наручбеница број 52/2021 од 10.04.2021.године, Извод број 22 од 18.06.2021.године;

62. Прилог: Корисник Месна заједница Петка – Рачун Адриа Комерц број 553 од 30.12.2021.године, Захтев за плаћање број 867 од 20.12.2021.године, Извод број 46 од 23.12.2021.године;
63. Прилог: Корисник Месна заједница Село Костолац - бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
64. Прилог: Корисник Месна заједница Село Костолац - Финансијска картица конта: 425119 –Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда;
65. Прилог: Корисник Месна заједница Село Костолац – Рачун ГТПД Средор БРОЈ 018/21 Од 16.04.2021.ГОДИНЕ, Захтев за плаћање број 282 од 20.04.2021.године, Уговор број 540 од 05.04.2021.године, Извод број 16 од 27.04.2021.године;
66. Прилог: Корисник Месна заједница Острово - бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године.

### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(2) Опрема у консолидованом Билансу стања мање је исказана у износу од 2.511 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему, као текућих расхода и због неевидентирања издатака за машине и опрему на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

### **Мере исправљања:**

На основу изјаве одговорног лица, почев од 2018. године, приликом израде Одлуке о буџету и њених измена, расходи и издаци за машине и опрему планирани су и извршавани на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину а не као текући расходи, и исти су евидентирани на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

### **Докази:**

1. Прилог: Бруто стање свих корисника буџета Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
2. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
3. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај;
4. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425222 –Рачунарска опрема;
5. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425224 – Електронска и фотографска опрема;
6. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425231 – Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду;
7. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Кодекс КС број Fam-2-MPM/21 од 28.06.2021.године, Захтев за плаћање број 441 од 01.07.2021.године, Извод број 102 од 06.07.2021.године;



8. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Кодекс КС број Fam-22-MPM/21 од 28.11.2021.године, Захтев за плаћање број 817 од 02.12.2021.године, Извод број 184 од 08.12.2021.године;
9. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Кодекс КС број Famr-16-MP/21 од 18.12.2021.године, Захтев за плаћање број 884 од 23.12.2021.године, Извод број 197 од 28.12.2021.године;
10. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Агенција Siniša Živanović PR број 0028/21 од 10.02.2021.године, Изјашњење број 01-403-118/21 од 10.02.2022.године, Извод број 22 од 19.02.2021.године;
11. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун GSM&PC SHOP број 135 од 24.02.2021.године, Захтев за плаћање број 210 од 23.03.2021.године, Наруџбеница број 01-404-104-1/21 од 24.02.2021.године, Извод број 45 од 30.03.2021.године;
12. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Електролукс 012 број FAMP-612-MPM/21 од 23.03.2021.године, Захтев за плаћање број 239 од 02.04.2021.године, Изјашњење број 01-401-523/2021 од 16.03.2021.године, Извод број 50 од 07.04.2021.године;
13. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Електролукс 012 број FAMP-572-MPM/21 од 15.03.2021.године, Захтев за плаћање број 179 од 16.03.2021.године, Изјашњење број 01-401-438/2021 од 16.03.2021.године, Извод број 39 од 19.03.2021.године;
14. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Елмонт Градња број 18/21 од 25.03.2021.године, Захтев за плаћање број 216 од 29.03.2021.године, Изјашњење број 01-401-503/2021 од 29.03.2021.године, Извод број 48 од 05.04.2021.године;
15. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Хиперион број 028/21 од 08.02.2021.године, Захтев за плаћање број 113 од 18.02.2021.године, Изјашњење број 01-401-277/2021 од 17.02.2021.године, Извод број 113 од 18.02.2021.године;
16. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун СЗР МТВ –центар број 20/21 од 12.02.2021.године, Захтев за плаћање број 113 од 18.02.2021.године, Изјашњењ број 01-401-272/2021 од 12.02.2021.године, Извод број 24 од 23.02.2021.године;
17. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Минимотор број 28 од 13.04.2021.године, Захтев за плаћање број 287 од 22.04.2021.године, Извод број 65 од 29.04.2021.године;
18. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Минимотор број 29 од 13.04.2021.године, Захтев за плаћање број 287 од 22.04.2021.године, Извод број 65 од 29.04.2021.године;
19. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 21 од 10.05.2021.године, Захтев за плаћање број 312 од 05.05.2021.године, Извод број 74 од 18.05.2021.године;
20. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 27 од 17.05.2021.године, Захтев за плаћање број 341 од 27.05.2021.године, Извод број 82 од 31.05.2021.године;
21. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 30 од 25.05.2021.године, Захтев за плаћање број 371 од 02.06.2021.године, Извод број 86 од 04.06.2021.године;
22. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 39 од 03.06.2021.године, Захтев за плаћање број 379 од 08.06.2021.године, Извод број 88 од 11.06.2021.године;

23. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 41 од 14.06.2021.године, Захтев за плаћање број 404 од 16.06.2021.године, Извод број 94 од 22.06.2021.године;
24. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 42 од 16.06.2021.године, Захтев за плаћање број 415 од 21.06.2021.године, Извод број 97 од 25.06.2021.године;
25. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 61 од 30.07.2021.године, Захтев за плаћање број 520 од 02.08.2021.године, Извод број 119 од 04.08.2021.године;
26. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 67 од 11.08.2021.године, Захтев за плаћање број 543 од 11.08.2021.године, Извод број 127 од 16.08.2021.године;
27. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 42 од 16.06.2021.године, Захтев број 415 од 21.06.2021.године, Извод број 97 од 25.06.2021.године;
28. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 70 од 24.08.2021.године, Захтев за плаћање број 579 од 30.08.2021.године, Извод број 137 од 06.09.2021.године;
29. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 72 од 03.09.2021.године, Захтев за плаћање број 608 од 06.09.2021.године, Извод број 139 од 08.09.2021.године;
30. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 77 од 16.09.2021.године, Захтев за плаћање број 640 од 22.09.2021.године, Извод број 147 од 24.09.2021.године;
31. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 92 од 20.10.2021.године, Захтев за плаћање број 717 од 29.10.2021.године, Извод број 165 од 04.11.2021.године;
32. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац – Рачун Сервис Баћа број 113 од 21.12.2021.године, Захтев за плаћање број 884 од 23.12.2021.године, Извод број 197 од 28.12.2021.године;
33. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник - Бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
34. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник - Финансијска картица конта: 425231 – Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду;
35. Прилог: Корисник Месна заједница Кленовник – Рачун ЗТР Комисион Шупут број 21-RN011000008 од 13.12.2021.године, Захтев за плаћање број 854 од 15.12.2021.године, Нарудбеница број 01-318/21 од 09.12.2021.године, Извод број 42 од 21.12.2021.године;
36. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац - Бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
37. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта: 425212 – Поправке електричне и електронске опреме;
38. Прилог: Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај;
39. Прилог: Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425222 – Рачунарска опрема;
40. Прилог: Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425223 – Опрема за комуникацију;
41. Прилог: Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност;

42. Прилог: Установа Центар за културу Костолац - Финансијска картица конта: 425231 – Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду;
43. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Аутосервис Дуле број 93 од 28.10.2021.године, Извод број 26 од 12.11.2021.године;
44. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун New car Service број 000055 од 03.06.2021.године, Захтев за плаћање број 389 од 14.06.2021.године, Изјашњење број 01-157/21 од 09.06.2021.године, Извод број 46 од 18.06.2021.године;
45. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун New car Service број 000022 од 05.02.2021.године, Захтев за плаћање број 157 од 05.03.2021.године, Изјашњење број 01-67/21 од 05.03.2021.године, Извод број 18 од 11.03.2021.године;
46. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун CM Спорт број 21-F03-00113 од 25.08.2021.године, Захтев за плаћање број 576 од 30.08.2021.године, Изјашњење број 01-257/21 од 25.08.2021.године, Извод број 75 од 08.09.2021.године;
47. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Gsm&PC Shop број 862 од 22.12.2021.године, Захтев за плаћање број 889 од 23.12.2021.године, Изјашњење број 01-454/21 од 23.12.2021.године, Извод број 118 од 28.12.2021.године;
48. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун VD System број Fausl-63-0/21 од 23.12.2021.године, Изјашњење број 01-455/21 од 23.12.2021.године, Извод број 118 од 28.12.2021.године;
49. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Gsm&PC Shop број 326 од 14.05.2021.године, Захтев за плаћање број 346 од 27.05.2021.године, Наручбеница број 01-130/21 од 14.05.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 40 од 31.05.2021.године;
50. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун AVS Electronic број 0146/21 од 25.11.2021.године, Захтев за плаћање број 792 од 29.11.2021.године, Изјашњење број 01-409/21 од 29.11.2021.године, Извод број 106 од 03.12.2021.године;
51. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун AVS Electronic број 0108/21 од 10.09.2021.године, Захтев за плаћање број 622 од 14.09.2021.године, Изјашњење број 01-279/21 од 13.09.2021.године, Извод број 78 од 20.09.2021.године;
52. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Сервис Баћа број 85 од 07.10.2021.године, Захтев за плаћање број 685 од 08.10.2021.године, Уговор број 01-116/21 од 10.05.2021.године, Извод број 86 од 14.10.2021.године;
53. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Сервис Баћа број 94 од 25.10.2021.године, Захтев за плаћање број 714 од 28.10.2021.године, Изјашњење број 01-348/21 од 26.10.2021.године, Извод број 93 од 04.11.2021.године;
54. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Сервис Баћа број 101 од 16.11.2021.године, Захтев за плаћање број 779 од 23.11.2021.године, Уговор број 01-375/21 од 08.11.2021.године, Извод број 103 од 26.11.2021.године;
55. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Сервис Баћа број 35 од 27.05.2021.године, Захтев за плаћање број 416 од 21.06.2021.године, Уговор број 01-116/21 од 10.05.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 50 од 25.06.2021.године;
56. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ДВД Пожаревац број 623-U/2021 од 23.06.2021.године, Захтев за плаћање број 424 од 25.06.2021.године, Уговор број 01-158/21 од 09.06.2021.године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Извод број 55 од 05.07.2021.године;
57. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун ДВД Пожаревац број 1273-U/2021 од 14.12.2021.године, Захтев за плаћање број 869 од 20.12.2021.године, Уговор број 01-158/21 од 09.06.2021.године, Извод број 115 од 23.12.2021.године;

58. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Електролукс 012 број FAMP-1044-MPM/21 од 18.05.2021.године, Изјашњење број 01-125/21 од 18.05.2021.године, Извод број 40 од 31.05.2021.године;
59. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Рачун Kelller број 861/21VP1 од 26.10.2021.године, Захтев за плаћање број 715 од 28.10.2021.године, Изјашњење број 01-351/21 од 28.10.2021.године, Извод број 93 од 04.11.2021.године;
60. Прилог: Корисник Месна заједница Острово - Бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
61. Прилог: Корисник Месна заједница Петка - Бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
62. Прилог: Корисник Месна заједница Село Костолац - Бруто стање за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(3) У пословним књигама није евидентирано почетно стање за нефинансијску имовину у припреми, па је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана у билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 41.856 хиљада динара.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у пословним књигама се евидентира почетно стање за нефинансијску имовину у припреми и иста се исказује у билансу стања.

**Докази:**

1. Прилог: Закључни лист конта за период 01.01.2021. – 31.12.2021.године;
2. Прилог: Биланс стања на дан 31.12.2021.године.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(4) Градска општина Костолац је евидентирала обавезе према добављачима по основу административних забрана запослених у износу од 131 хиљаде динара, које не представљају обавезу Градске општине Костолац.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, обавезе по основу административних забрана запослених се у пословним књигама не евидентирају као обавезе према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи, већ на конту 254900 – Остале обавезе из пословања и тако су исказане у билансима стања буџетских корисника и консолидованом билансу стања.

**Докази:**

1. Прилог: Корисник Установа Центар за културу Костолац – Финансијска картица конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама;
2. Прилог: Корисник Председник Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама;
3. Прилог: Корисник Скупштина Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама;

4. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама;
5. Прилог: Корисник Управа Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине;
6. Прилог: Корисник Веће Градске општине Костолац - Финансијска картица конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама.

#### **Оцена мере исправљања:**

Неправилност **није отклоњена**.

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

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да на конту 254900 – Остале обавезе из пословања евидентирају само преузете обавезе буџета Градске општине Костолац.

(5) У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године утврђене су неправилности у укупном износу од 4.320 хиљада динара и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Костолац за 2016. годину.

#### **Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, наведена неправилност отклоњена је приликом израде Одазивног извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизије правилности пословања Градске општине Костолац за период 01.01.2016. – 31.12.2016. године и расходи и издаци се надаље планирају и извршавају тако да је обезбеђена правилна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем а све обавезе се преузимају и плаћања се врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Наведено отклањање неправилности се примењује и у 2021. години за коју су достављене картице конта у периоду 01.01.-31.12.2021. године.

#### **Докази:**

1. Конто 41325 – Услуге чишћења;
2. Конто 424911 – Остале специјализоване услуге;
3. Конто 511291 – Плиновод и плинарски радови;
4. Конто 511292 – Комуникациони и електрични водови;
5. Конто 512211 – Намештај;
6. Конто 512251 – Опрема за домаћинство;
7. Конто 512221 – Рачунарска опрема;
8. Конто 512311 – Пољопривредна опрема.

;

#### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### **Утврђене неправилности:**

### ПРИОРИТЕТ 3:

(6) 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 на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Костолац за обављање поверених послова из надлежности Града Пожаревца и то: пословна зграда Управе и органа Градске општине Костолац површине 400м<sup>2</sup> и зграда архиве са радионицом површине 61м<sup>2</sup>.

#### Мере исправљања:

Закључком Већа Градске општине Костолац број 01-06-261/2018-6 од 22.02.2018.године, Градском Већу Града Пожаревца упућена је 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 монтажано-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.

Статут Града Пожаревца<sup>12</sup> 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 Градско веће предлаже одлуке и друга акта о прибављању и располагању непокретности у јавној својини Града Пожаревца.

Такође, на основу Закључка Већа Градске општине Костолац број 01-06-1615/2019-11 од 16.12.2019.године, спроведена је активност ангажовања експерта за процену тржишне вредности наведених зграда и објеката.

#### Докази:

Закључак Већа Градске општине Костолац број: 01-06-261/2018-6, од 22.02.2018. године;

Закључак Већа Градске општине Костолац број: 01-06-16-15/2019-11, од 16.12.2019. године.

#### Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

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 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 користи.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Градској општини Костолац да за зграде и грађевинске објекте обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и исте евидентирају у пословним књигама директних буџетских корисника.

<sup>12</sup> („Сл.гласник Града Пожаревца“, број 10/18,12/18-исправка и 10/19)

**Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања**

Укупан број (8) откривених неправилности по ревизији из 2016. године - Правилност

| Број | Статус отклоњене неправилности | Број препорука | % од укупног броја |     |
|------|--------------------------------|----------------|--------------------|-----|
| 1.   | потпуно                        | ПО             | 5                  | 71  |
| 2.   | делимично                      | ДЕ             | 2                  | 29  |
| 3.   | неоткоњене                     | НЕ             |                    | 0   |
| 4.   | није примењиво                 | НП             |                    | 0   |
|      | УКУПНО                         |                | 7                  | 100 |

У поступку 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, ревидирали смо 7 откривених неправилности у делу који се односи на правилност пословања које су откривене у претходној ревизији. Наведене неправилности су биле Првог и Другог приоритета.

**Утврђене неправилности:**

**ПРИОРИТЕТ 1**

(1) Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Преузета је обавеза и извршено плаћање по основу неправилно вршеног обрачуна и исплата додатка за минули рад запослених, који су обављали прековремени рад и додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запослених у износу од 37 хиљада динара супротно важећим прописима и то:

Управа градске општине Костолац у износу од 37 хиљада динара и то: 19 хиљада динара (од чега 16 хиљада динара за додатка за време проведено на раду (минули рад) и у износу од три хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца), који су обављали прековремени рад и 18 хиљада динара (од чега 15 хиљада динара на име додатка за рад дужи од пуног радног времена и у износу од три хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца) додатка за рад дужи од пуног радног времена.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, ова неправилност отклоњена је још у току спровођења ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизије правилности пословања Градске општине Костолац за период 01.01.2016. – 31.12.2016. године, обзиром да је била у питању техничка грешка. Наиме, у програму за обрачун зарада био је укључен параметар који је утицао на то да се приликом обрачуна и исплате додатка за прековремени рад и рад дужи од пуног радног времена, укључивао и минули рад. Неправилност је исправљена и обрачун и исплата прековременог рада и рада дужег од пуног радног времена врше се у складу са важећим законским и другим прописима и у 2021. години.

**Докази:**

1. Прилог: Табела поентаже из програма за обрачун зарада;

## 2. Прилог: Исплатна листа за обрачун зараде.

### Оцена мера исправљања:

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(2) Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Градска општина Костолац је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 858 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Председник и Веће градске општине Костолац* у износу од 678 хиљада динара на име накнаде за рад Председника градске општине Костолац, коме је исплаћивана накнада за рад уместо плате;

- *Управа градске општине Костолац* у износу од 96 хиљада динара по уговору о делу закљученом за обављање послова Службеника за јавне набавке, за потребе Градске општине Костолац, за послове из оквира делатности Управе градске општине, који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине.

- *Центар за културу Костолац* у износу од 84 хиљаде динара по уговорима о делу закљученим за обављање послова техничке подршке и продукције програма, из оквира делатности Центра за културу Костолац, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за културу Костолац.

### Мере исправљања:

*Председник Градске општине Костолац*. Почев од 23.02.2017.године председник Градске општине Костолац се налази на сталном раду у Градској општини Костолац и исплаћује се зарада.

*Управа Градске општине Костолац*. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Костолац број 01-06-1531/17-3 од 20.12.2017. године у оквиру Групе за буџет, јавне набавке, послове статистике, информационе технологије и комуникације систематизовано је радно место службеника за јавне набавке који је на сталном раду и исплаћује му се зарада.

*Установа Центар за културу Костолац*. Одлуком о давању на управљање и одржавање објеката јавне намене из области спорта и културе, бр. 011-06-170-201/12 од 07.12.2018. године, Град Пожаревац је дао Установи Културно - спортски центар Костолац на управљање и одржавање следеће објекте јавне намене из области спорта и културе:

- Зграду бр. 1 – зграда за спорт и физичку културу, површине 257 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 2 – објекат за спорт и физичку културу, површине 408 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 3 – објекат за спорт и физичку културу, површине 66 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 4 – објекат за спорт и физичку културу, површине 106 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 5 – објекат за спорт и физичку културу, површине 93 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 6 – објекат за спорт и физичку културу, површиен 131 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 7 – помоћна зграда површине 104 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 8 – помоћна зграда површине 6 m<sup>2</sup>;
- Зграду бр. 9 – стадион површине 4 ха 86 ари и 7 m<sup>2</sup>; на катастарској парцели 1601, уписане у л.н. бр. 547 КО Костолац – град.

Истом Одлуком Град Пожаревац даје на управљање и одржавање Установи Културно-спортски центар Костолац и следеће објекте:

- Зграда бр. 1 – зграда за спорт и физичку културу, површине 1867 m<sup>2</sup> односно површине 222m<sup>2</sup>, обе на катастарској парцели бр. 1603/1, уписане у л.н. б.р 547 КО Костолац – град;



- Зграда бр. 2 – помоћна зграда површине 60m<sup>2</sup>, на катастарској парцели 1740, уписане у л.н. б.р. 547 КО Костолац – град.

- На управљање и одржавање су Установи Културно-спортски центар Костолац дата и земљишта под зградом укупних површина 3 ха 49 ари 39 m<sup>2</sup>;

- односно 2 ара 22 m<sup>2</sup>;

- односно 60m<sup>2</sup>, као о остало природно неплодно земљиште укупне површине 3 ха 46 ари и 57 m<sup>2</sup>;

Установа Центар за културу "Костолац" према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места има систематизовано само једно радно место, и то место директора Установе. Основна делатност Установе Центар за културу "Костолац" је спровођење великог броја пројеката, чији је циљ богаћење и очување културне садржине, организовање позоришних смотри, ликовних колонија, књижевних и трибинских сусрета, неговање, развој и афирмацију аматерских уметничких делатности и др.

Имајући у виду све наведене објекте дате на управљање и одржавање Центру за културу "Костолац" и чињеницу да је само једна особа, односно директор запослен у Центру за културу, може се закључити да је објективно неизводљиво да само једна особа обавља основну делатност Установе и да упоредо брине о толиким објектима и земљиштем под и око објеката. Дакле, обављање основне делатности Установе Центар за културу "Костолац" је знатно отежано након предаје на управљање и одржавање предметних непокретности. Из тог разлога, Центар за културу "Костолац" је био принуђен да закључује уговоре о делу и додатно ангажује лица у циљу благовременог, редовног и ваљаног управљања и одржавања свих наведених објеката који су му дати на располагање.

Закључком Већа Градске општине Костолац број 01-06-821/2022-3 од 17.06.2022.године Установи Центар за културу Костолац дата је сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац, а по захтеву број 01-022-724/22 од 19.05.2022. године. Наведеним правилником систематизована су неопходна радна места за функционисање Установе и обезбеђена средства за зараде и накнаде осталих трошкова за запослене (за 7 запослених). У наредном периоду очекује се пријем радника тако да неће бити потребе да се закључују уговори о делу и да се додатно ангажују лица ради обављања послова у циљу нормалног функционисања и реализације програма Установе.

#### Докази:

67. Прилог: *Председник Градске општине Костолац* - Решење о избору председника Градске општине Костолац број 1/20-6а од 18.08.2020.године;
68. Прилог: *Председник Градске општине Костолац* – Решење о заснивању радног односа број 01-021-02/20-1 од 28.08.2020.године;
69. Прилог: *Председник Градске општине Костолац* - Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број 01-021-02/20-1-а од 28.08.2020.године за председника Градске општине Костолац;
70. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Решење о распоређивању број 01-164-1580/2017 од 29.12.2017.године;
71. Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате број 01-164-1580/2017-1 од 29.12.2017.године;
72. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Захтев за давање сагласности на Правилник установе Центар за културу Костолац број 01-373/22 од 19.05.2022.године;
73. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Закључак Већа Градске општине Костолац о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац број 01-06-821/2022-3 од 17.06.2022.године;

74. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Правилник Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи Центар за културу Костолац број 01-200/22 од 18.05.2022.године;
75. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Табела организације и систематизације послова.

### Оцена мере исправљања:

Неправилност је **делимично** отклоњена.

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.

**Препорука број: 3** Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац и Установи за културу „Костолац“, да у што краћем року закључи уговоре о раду, у складу са Законом и Правилником о организацији и систематизацији радних места

### (3) Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака изнад одобрених апропријација.

Градска општина Костолац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 653 хиљаде динара изнад одобрених апропријација и то:

- *Скупштина градске општине Костолац* у износу од 498 хиљада динара и то за: (1) услуге по уговору у износу од 480 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија за децембар 2016. године и (2) остале дотације и трансфере у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2016. године;

- *Председник и Веће градске општине Костолац* у износу од 18 хиљада динара и то за накнаде у натури у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених;

- *Управа градске општине Костолац* у износу од 27 хиљада динара и то за накнаде у натури у износу од 27 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених;

- *Центар за културу Костолац* у износу од 95 хиљада динара и то за: (1) плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 69 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године (2) социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године (3) накнаде у натури у износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених и (4) остале дотације и трансфере у износу од четири хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2016. године,

• *Месна заједница Петка* у износу од девет хиљада динара и то за сталне трошкове у износу од девет хиљада динара по програмској активности Месне заједнице, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и телефон за месец децембар 2016. године и

• *Месна заједница Кленовник* у износу од шест хиљада динара, и то за сталне трошкове по програмској активности Месне заједнице, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу трошкова за електричну енергију за месец децембар 2016. године.

#### **Мере исправљања:**

• *Скупштина Градске општине Костолац* – Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација;

• *Председник Градске општине Костолац* - Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација;

• *Веће Градске општине Костолац* - Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација;

• *Управа Градске општине Костолац* - Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација;

• *Установа Центар за културу Костолац* - Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација;

• *Месна заједница Петка* - Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација;

• *Месна заједница Кленовник* - Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака не врши се изнад одобрених апропријација.

#### **Докази:**

76. Прилог: *Скупштина Градске општине Костолац* – Извештај о извршењу одлуке о буџету за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Скупштина Градске општине Костолац ;

77. Прилог: *Председник Градске општине Костолац* – Извештај о извршењу одлуке о буџету за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Председник Градске општине Костолац;

78. Прилог: *Веће Градске општине Костолац* – Извештај о извршењу одлуке о буџету за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Веће Градске општине Костолац;

79. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Извештај о извршењу одлуке о буџету Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године;

80. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Извештај о извршењу одлуке о буџету за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Установа Центар за културу Костолац;

81. Прилог: *Месна заједница Петка* – Извештај о извршењу одлуке о буџету за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Месна заједница Петка;

82. Прилог: *Месна заједница Кленовник* – Извештај о извршењу одлуке о буџету за период 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Месна заједница Кленовник;

#### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(4) Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације

Градска општина Костолац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу

од 1.714 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- *Управа градске општине Костолац* у износу од 1.024 хиљаде динара, за преузете обавезе и извршено плаћање, без спецификације и доказа о месту, времену, обиму и врсти извршених услуга и то за: (1) услуге редовног техничког одржавања објеката и средстава Градске општине Костолац у износу од 100 хиљада динара, (2) месечно одржавање софтвера у износу од 72 хиљаде динара, (3) услуге одржавања рачунара, опреме и периферних уређаја и одржавање рачунарског система у износу од 40 хиљада динара, (4) одржавање рачунарске опреме и система у износу од 50 хиљада динара, (5) услуге информисања јавности радијским емитовањем садржаја у износу од 96 хиљада динара, (6) услуге обезбеђења приликом пријема странака у износу од 190 хиљада динара, (7) пружање услуга превоза службеним возилом у износу од 126 хиљада динара, (8) пружање услуга бифеа у кафе кухињи у згради Градске општине Костолац у износу од 150 хиљада динара, (9) пружање административних услуга – унутрашње канцеларијске, поштанске и достављачке услуге у износу од 50 хиљада динара и (10) пружање услуга саветовања у области односа са јавношћу у износу од 150 хиљада динара

- *Центар за културу Костолац* у износу од 690 хиљада динара, за преузете обавезе и извршено плаћање, без спецификације и доказа о месту, времену, обиму и врсти извршених услуга и то за: (1) усавршавање запослених за израду апликације ТИКА фонда у износу од 25 хиљада динара, (2) котизацију напредне школе у износу од 50 хиљада динара, (3) услуге редовног одржавања објеката и средстава Центра за културу Костолац у износу од 50 хиљада динара, (4) услуге организовања програма и културних активности Центра за културу Костолац у износу од 100 хиљада динара, (5) изнајмљивање аудио бинске опреме у износу од 230 хиљада динара и (6) израду и извођење представе „Брак или љубав“ у износу од 235 хиљада динара.

### **Мере исправљања:**

*Управа Градске општине Костолац* – Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака се врши на основу валидне (веродостојне) документације о насталој промени при чему је обезбеђена транспарентност поступка и конкуренција, обезбеђено је спречавање сукоба интереса и не постоји ризик да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене. На основу Одлуке о усвајању годишњег плана јавних набавки Управе Градске општине Костолац за 2021. годину број 01-404-02/21 од 06.01.2021. године са свим годишњим изменама и Одлуке о усвајању годишњег плана набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 27. став 1. ЗЈН Управе Градске општине Костолац за 2021. годину број 01-401-33/21 од 19.01.2021. године, набавке се спроводе у складу са Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 91/2019), Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки број 01-06-42/22 од 10.01.2022. године (нови правилник) и другим важећим прописима.

*Установа Центар за културу Костолац* – Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака се врши на основу валидне (веродостојне) документације о насталој промени при чему је обезбеђена транспарентност поступка и конкуренција, обезбеђено је спречавање сукоба интереса и не постоји ризик да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене. На основу Плана јавних набавки за 2021. годину број 01-404-2/21 од 14.01.2021. године, набавке се спроводе у складу са Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 91/2019), Правилником о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршених уговора о набавкама број 01-552/20 од 22.10.2020. године, Правилником о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 01-552/20 од 22.10.2020. године и другим важећим прописима.

### **Докази:**

83. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број 01-06-42/22 од 10.01.2022.године;
84. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Техничко одржавање објеката: Уговор о набавци услуга техничког одржавања објеката ЈН4/21 број 01-112-27/21 од 17.02.2021.године „Визија 2019“ на основу кога су плаћени следећи рачуни на основу Записника о квалитету и квантитету пружене услуге: Рачун број 67/21 од 03.03.2021.године са Записником број 03-403-253/21 од 01.04.2021. године, Рачун број 107/21 од 20.04.2021. године са Записником број 03-403-355/21-1 од 20.04.2021. године, Рачун број 142/21 од 31.05.2021. године са Записником број 03-403-433/21 од 02.06.2021. године, Рачун број 178/21 од 30.06.2021. године са Записником број 03-403-514/21 од 02.07.2021. године, Рачун број 220/21 од 31.07.2021. године са Записником број 03-403-609/21-1 од 05.08.2021. године, Рачун број 249/21 од 31.08.2021. године са Записником број 03-403-670/21 од 03.09.2021. године, Рачун број 258/21 од 31.08.2021. године са Записником број 03-403-672/21 од 03.09.2021. године, Рачун број 285/21 од 30.09.2021. године са Записником број 03-403-744/21 од 01.10.2021. године, Рачун број 319/21 од 31.10.2021. године са Записником број 03-403-845/21 од 03.11.2021. године и Рачун број 356/21 од 30.11.2021. године са Записником број 03-403-945/21-1 од 08.12.2021. године;
85. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге одржавања софтвера: Уговор о набавци услуга број 01-112-16/21 од 05.02.2021.године Агенција за израду компјутерских програма „Синиша Живановић“ са следећим рачунима: Рачун број 0027/21 од 08.02.2021. године, Рачун број 0034/21 од 01.03.2021. године, Рачун број 0049/21 од 01.04.2021. године, Рачун број 0065/21 од 05.05.2021. године, Рачун број 0083/21 од 01.06.2021. године, Рачун број 0098/21 од 01.07.2021. године, Рачун број 0112/21 од 01.08.2021. године, Рачун број 0125/21 од 01.09.2021. године, Рачун број 0139/21 од 01.10.2021. године, Рачун број 0154/21 од 01.11.2021. године, Рачун број 0167/21 од 01.12.2021. године и Рачун број 0003/22 од 04.01.2022. године;
86. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге одржавања рачунара, опреме и периферних уређаја, одржавање рачунарске опреме и система – није применљиво јер није било такве врсте услуга;
87. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге информисања јавности радијским емитовањем садржаја: Уговор број 01-112-21/21 од 11.02.2021. године П.Д. „Радио СТИЛ“ са следећим рачунима уз списак прилога, вести и обавештења која су емитована : Рачун број 05/2021 од 01.03.2021. године, Рачун број 07/2021 од 05.04.2021. године, Рачун број 09/2021 од 07.05.2021. године, Рачун број 12/2021 од 03.06.2021. године, Рачун број 15/2021 од 05.07.2021. године, Рачун број 17/2021 од 04.08.2021. године, Рачун број 20/2021 од 02.09.2021. године, Рачун број 23/2021 од 04.10.2021. године, Рачун број 26/2021 од 04.11.2021. године и Рачун број 29/2021 од 06.12.2021. године;
88. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге обезбеђења: Уговор ЈН 6/21 број 01-112-24/21 од 12.02.2021. године „Тауруним обезбеђење“ д.о.о. на основу кога су плаћени следећи рачуни на основу Записника о квалитету и квантитету пружене услуге: Рачун број 21-RN011000062 од 28.02.2021. године са Записником број 03-403-183/21 од 10.03.2021. године, Рачун број 21-RN011000080 од 31.03.2021. године са Записником број 03-403-267/21 од 05.04.2021. године, Рачун број 21-RN011000139 од 30.04.2021. године са Записником број 03-403-375/21 од 11.05.2021. године, Рачун број 21-RN011000179 од 31.05.2021.године са Записником 03-403-463/21 од 09.06.2021. године, Рачун број 21-RN011000270 од 31.07.2021. године са Записником број 03-403-626/21-1 од 12.08.2021. године, Рачун број 21- RN011000296 од 31.08.2021. године са Записником број 03-403-864/21 од 01.09.2021. године, Рачун број 21- RN011000336 од

- 30.09.2021.године са Записником број 03-403-767/21-1 од 07.10.2021. године, Рачун број 21- RN011000386 од 31.10.2021. године са Записником број 03-403-838/21-1 од 02.11.2021. године и Рачун број 21- RN011000454 од 30.11.2021. године са Записником број 03-403-954/21-1 од 08.12.2021. године.
89. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге превоза службеним возилом: Уговор ЈН 3/21 број 01-112-13/21 од 01.02.2021. године „Визија 2019“ на основу кога су плаћени следећи рачуни на основу Записника о квалитету и квантитету пружене услуге: Рачун број 43/21 од 28.02.2021. године са Записником број 03-403-164/21-1 од 03.03.2021. године, Рачун број 68/21 од 31.03.2021. године са Записником број 03-403-254/21 од 01.04.2021. године, Рачун број 108/21 од 30.04.2021. године са Записником број 03-403-352/21-1 од 20.04.2021. године, Рачун број 143/21 од 31.05.2021. године са Записником број 03-403-434/21 од 02.06.2021. године, Рачун број 179/21 од 30.06.2021. године са Записником број 03-403-513/21-1 од 02.07.2021. године, Рачун број 221/21 од 31.07.2021. године са Записником број 03-403-610/21-1 од 05.08.2021. године, Рачун број 250/21 од 31.08.2021. године са Записником број 03-403-669/21 од 03.09.2021.године, Рачун број 286/21 од 30.09.2021.године са Записником број 03-403-743/21 од 01.10.2021. године, Рачун број 357/21 од 30.11.2021. године са Записником број 03-403-947/21-1 од 08.12.2021. године са Записником број 03-403-947/21-1 од 08.12.2021. године и Рачун број 320/21 од 31.10.2021. године са Записником број 03-403-846/21 од 03.11.2021. године.
90. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге бифеа у кафе-кухињи: Уговор ЈН 5/21 број 01-112-17/21 од 09.02.2021. године „Бели мехур“ на основу кога су плаћени следећи рачуни на основу Записника о квалитету и квантитету пружене услуге: Рачун број 36-21 од 02.04.2021. године са Записником 03-403-304/21 од 12.04.2021. године, Рачун број 52-21 од 02.04.2021. године са Записником 03-403-303/21 од 12.04.2021. године, Рачун број 69-21 од 30.04.2021. године са Записником 03-403-350/21 од 07.05.2021. године, Рачун број 81-21 од 31.05.2021. године са Записником број 03-403-431/21 од 01.06.2021. године, Рачун број 91-21 од 30.06.2021. године са Записником број 03-403-515/21 од 02.07.2021. године, Рачун број 116-21 од 31.08.2021. године са Записником број 03-403-663/21 од 03.09.2021. године, Рачун број 165-21 од 31.10.2021. године са Записником број 03-403-829/21-1 од 01.11.2021. године, Рачун број 183-21 од 30.11.2021. године са Записником број 03-403-931/21-1 од 03.12.2021. године.
91. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Административне услуге: Уговор ЈН 2/21 број 01-112-10/21 од 01.02.2021.године „Визија 2019“ на основу кога су плаћени следећи рачуни на основу Записника о квалитету и квантитету пружене услуге: Рачун број 42/21 од 28.02.2021. године са Записником број 03-403-163/21-1 од 03.03.2021. године, Рачун број 66/21 од 31.03.2021. године са Записником број 03-403-252/21 од 01.04.2021. године, Рачун број 106/21 од 30.04.2021. године са Записником број 03-403-351/21-1 од 20.04.2021. године, Рачун број 141/21 од 31.05.2021. године са Записником број 03-403-432/21 од 02.06.2021. године, Рачун број 177/21 од 30.06.2021. године са Записником број 03-403-512/21 од 02.07.2021. године, Рачун број 219/21 од 31.07.2021. године са Записником број 03-403-608/21-1 од 05.08.2021. године, Рачун број 248/21 од 31.08.2021. године са Записником број 03-403-671/21 од 03.09.2021. године, Рачун број 287/21 од 30.03.2021. године са Записником број 03-403-742/21 од 01.10.2021. године, Рачун број 318/21 од 31.10.2021. године са Записником број 03-403-844/21 од 03.11.2021. године, Рачун број 355/21 од 30.11.2021. године са Записником број 03-403-946/21-1 од 08.12.2021. године.
92. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Услуге саветовања у области односа са јавности – није применљиво јер није било такве врсте услуга;

93. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – План јавних набавки за 2021. годину број 01-404-2/21 од 14.01.2021. године;
94. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Правилник о о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршених уговора о набавкама број 01-552/20 од 22.10.2020. године;
95. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 01-552/20 од 22.10.2020. године;
96. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Усавршавање запослених за израду апликације ТИКА фонда - није применљиво јер није било такве врсте трошка;
97. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Котизација напредне школе - није применљиво јер није било такве врсте трошка;
98. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Услуге редовног одржавања објеката - Уговор ЈН 01/21 број 01-404-16/21 од 01.03.2021. године „Визија 2019“ на основу кога су плаћени следећи рачуни на основу Записника о квалитету и квантитету пружене услуге: Рачун број 7/21 од 31.01.2021. године са Записником број 01-33/21 од 01.02.2021. године, Рачун број 39/21 од 28.02.2021. године са Записником број 01-56/21 од 01.03.2021. године, Рачун број 71/21 од 31.03.2021. године са Записником број 01-90/21 од 01.04.2021. године, Рачун број 103/21 од 30.04.2021. године са Записником број 01-111/21 од 29.04.2021. године, Рачун број 138/21 од 31.05.2021. године са Записником број 01-143/21 од 01.06.2021. године, Рачун број 173/21 од 30.06.2021. године са Записником број 01-182/21 од 01.07.2021. године, Рачун број 210/21 од 31.07.2021. године са Записником број 01-218/21 од 02.08.2021. године, Рачун број 243/21 од 31.08.2021. године са Записником број 01-273/21 од 01.09.2021. године, Рачун број 282/21 од 30.09.2021. године са Записником број 01-299/21 од 01.10.2021. године, Рачун број 315/21 од 31.10.2021. године са Записником број 01-354/21 од 01.11.2021. године, Рачун број 352/21 од 30.11.2021. године;
99. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Услуге организовања програма и културних активности Центра за културу Костолац : Пример организације културног догађаја – организација дечије представе „Петар Пан“ – Понуда број 01-240/21 од 07.10.2021. године, Уговор број 01-336/21 од 13.10.2021. године и Извештај број 01-390/21 од 17.11.2021. године;
100. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Изнајмљивање аудио бинске опреме – Рачун „VD SYSTEM“ број Fasizvr-6-4/21 од 03.08.2021. године , Уговор број 01-196/21 од 07.07.2021. године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке;
101. Прилог: Установа Центар за културу Костолац – Израда и извођење представе „Брак или љубав“ - није применљиво јер није било такве врсте трошка.

#### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### **(5) Недостаци у систему финансијског управљања и контроле**

Градска општина Костолац 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 и то:

*Контролно окружење:*

(1) Управа Градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

*Контролне активности*

(2) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

(3) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Председник и Веће градске општине Костолац за угоститељске и кетеринг услуге, Управа градске општине Костолац за: испоручену електричну енергију, испоручену топлотну енергију, комуналне услуге, израду захвалница, плакета, позивница, календара и честитки, угоститељске услуге, набавку и уградњу опреме за видео надзор, одвоз муља, снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац, поправку копир апарата, уградњу оштећеног кровног покривача на јавном тоалету на плажи, поправку рачунара, машинско одмуљавање приобаља, реновирање тоалета, израду спољних противклизних плочица, канцеларијски материјал, набавку тонера, набавку стручне литературе, набавку горива, куповину спортске опреме и набавку расвете, електроматеријала и лед сијалица, Центар за културу Костолац за: усавршавање запослених, котизацију за пројекат напредне школе, израду похвалница, захвалница, позивница, постера, штампу на мајицама, роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, угоститељске услуге, изнајмљивање аудио бинске опреме, извођење представе Цигански кабаре, техничку продукцију отварања Костолачког културног лета, поправку електричних уређаја и инсталација, канцеларијски материјал, куповину биоскопског платна, материјал за одржавање хигијене и набавку лед сијалица, МЗ Петка за набавку и уградњу олука на објекту Дома културе у Петки, МЗ Острово за: израду мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, куповину горива и куповину материјала за одржавање ликовне колоније и МЗ Село Костолац за куповину материјала за културу.

(4) Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: Центар за културу Костолац за исплату накнада члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години и за употребу службеног возила и контролу потрошње горива, МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.

(5) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе за добра и услуге, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни, обезбеђивали конкуренцију, а нема доказа да су спречавали евентуално постојање сукоба интереса, као и да су обезбеђивали да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу.

*Информисање и комуникације*

(6) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(7) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Костолац нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.

(8) Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Костолац може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених



евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

(9) 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.

(10) Градска општина Костолац није успоставила интерну ревизију.

### **Мере исправљања:**

#### *Контролно окружење:*

(1) Управа Градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

Према изјави одговорног лица, локални орган Управе надлежан за финансије, у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему, одређује висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање.

#### **Докази:**

102. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Обавештење Града Пожаревца о одређивању обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2021. години број 03-40-214/2021 од 25.01.2021. године и Обавештење Градске општине Костолац о одређивању обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2021. години број 01-401-160/21 од 29.01.2021. године.

### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### *Контролне активности*

(2) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине у односу на извршене конфигурације са трећим лицима.

### **Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у 2021. години, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству врши се упоређивање и усаглашавање потраживања и обавеза и исто је омогућено путем Извода отворених ставки из програма за финансијско књиговодство.

#### **Доказ:**

Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – ИОС образац.

### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

(3) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Председник и Веће градске општине Костолац за угоститељске и кетеринг услуге, Управа градске општине Костолац за: испоручену електричну енергију, испоручену топлотну енергију, комуналне услуге, израду захвалница, плакета, позивница, календара и честитки,

угоститељске услуге, набавку и уградњу опреме за видео надзор, одвоз муља, снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац, поправку копир апарата, уградњу оштећеног кровног покривача на јавном тоалету на плажи, поправку рачунара, машинско одмуљавање приобаља, реновирање тоалета, израду спољних противклизних плочица, канцеларијски материјал, набавку тонера, набавку стручне литературе, набавку горива, куповину спортске опреме и набавку расвете, електроматеријала и лед сијалица, Центар за културу Костолац за: усавршавање запослених, котизацију за пројекат напредне школе, израду похвалница, захвалница, позивница, постера, штампу на мајицама, роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, угоститељске услуге, изнајмљивање аудио бинске опреме, извођење представе Цигански кабаре, техничку продукцију отварања Костолачког културног лета, поправку електричних уређаја и инсталација, канцеларијски материјал, куповину биоскопског платна, материјал за одржавање хигијене и набавку лед сијалица, МЗ Петка за набавку и уградњу олука на објекту Дома културе у Петки, МЗ Острово за: израду мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, куповину горива и куповину материјала за одржавање ликовне колоније и МЗ Село Костолац за куповину материјала за културу.

### **Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у 2021. години, директни и ндиректни корисници буџета Градске општине Костолац преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора.

### **Докази:**

1. Прилог: *Председник Градске општине Костолац* – Угоститељске и кетеринг усулуге – Уговор „ВИЛА Јелена 012“ број 01-112-26/21 од 12.02.2021. године;
2. Прилог : *Веће Градске општине Костолац* - Угоститељске и кетеринг усулуге – Уговор УР „Стари Ловац“ број 01-112-26/21 од 12.02.2021. године;
3. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Електрична енергија – Уговор ЈП ЕПС број 01-112-321/19 од 26.07.2019. године;
4. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Комуналне услуге – Уговори ЈКП „Комуналне службе“ број 01-4737/1 од 21.09.2017. године, 01-4736/1 од 21.09.2017. године и 01-4735/1 од 21.09.2017. године;
5. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Израда захвалница, плакета, позивница, календара и честитки (услуге штампе) – Рачун Графарт број 010540 од 29.11.2021. године и Наручбеница број 01-404-311-1/21 од 08.11.2021. године, Наручбеница број 01-404-1-05/21 од 15.01.2021. године са рачунима Графарт број 010205 од 28.05.2021. године, 010322 од 07.09.2021. године, 010032 од 22.01.2021. године и 010148 од 07.04.2021. године;
6. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Репрезентација – Уговор број 01-112-18/21 од 02.2021. године;
7. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Набавка и уградња опреме за видеонадзор – Закључак Већа Градске општине Костолац број 01-06-249/17-11 од 24.02.2017. године, Уговор TR AC/DC Elektro број 01-112-59/17 од 02.03.2017. године;
8. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Одвоз муља – није применљиво јер није било такве врсте услуга;
9. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* –Снимање и израда ситуационог плана у ГО Костолац – није применљиво јер није било такве врсте услуга;
10. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Поправка копир апарата – Уговор „Агател“ доо број 01-112-113/21 од 07.05.2021. године;
11. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Уградња оштећеног кровног покривача на јавном тоалету на плажи - није применљиво јер није било такве врсте услуга;

12. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Поправка рачунара - Уговор „Агател“ доо број 01-112-113/21 од 07.05.2021. године;
13. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Машинско одмуљавање приобаља - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
14. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Реновирање тоалета - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
15. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Израда спољних противклизних плочица - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
16. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Канцеларијски материјал – Уговор „Пронова плус“ број 01-112-32/21 од 25.02.2021. године;
17. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Набавка тонера - Уговор „Пронова плус“ број 01-112-33/21 од 26.02.2021. године;
18. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Набавка стручне литературе – Уговор „Образовни информатор“ број 01-112-288/17 од 07.11.2017. године;
19. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Набавка горива – Уговор ЈН 13/20 „НИС“ број 01-112-118/21 од 11.05.2021. године;
20. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Набавка спортске опреме - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
21. Прилог: *Управа Градске општине Костолац* – Набавка расвете, електроматеријала и лед сијалица – Уговор „Ангерона“ број 01-112-13/21 од 12.02.2021. године;
22. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Усавршавање запослених - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
23. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Котизација за пројекат напредне школе - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
24. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Израда похвалница, захвалница, позивница, постера, штампа на мајицама, роковници, металне оловке, кишобрани и шоље са штампом (Услуге штампе) - Уговор „Ехро Сентар“ број 01-29/21 од 27.01.2021. године са рачуном број 06/2021 од 12.04.2021. године;
25. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Угоститељске услуге – Уговор „Пицерија Галија“ број 117/2021 од 06.09.2021. године са рачуном број 117/2021 од 23.09.2021. године;
26. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Израда аудио-бинске опреме - Уговор „VD System“ број 01-196/21 од 07.07.2021. године са рачуном број Fasizvr – б /21 од 03.08.2021. године;
27. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Извођење представе „Цигански кабаре“ - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
28. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Техничка продукција отварања Костолачког културног лета - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
29. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Поправка електричних уређаја и инсталација - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
30. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Канцеларијски материјал – Уговор ТР „Књижара Школарац“ број 01-74/21 од 12.03.2021. године са рачуном број 21-RN011000018 ОД 24.08.2021. године;
31. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Куповина биоскопског платна - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
32. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Материјал за одржавање хигијене – Уговор ТПД Никола број 01-28/21 од 27.01.2021. године са рачуном број 2/1/35 од 12.05.2021. године;
33. Прилог: *Месна заједница Петка* – Набавка и уградња олука на објекту Дома културе у Петки - није применљиво јер није било такве врсте услуга;

34. Прилог: *Месна заједница Острово* – Израда мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
35. Прилог: *Месна заједница Острово* – Материјал за одржавање ликовне колоније - није применљиво јер није било такве врсте услуга;
36. Прилог: *Месна заједница Село Костолац* – Материјали за културу – Наручбеница СТР „Коцкица“ број 615 од 23.07.2021. године са комплетном пратећом документацијом о спровођењу набавке, Рачун број 6880 од 03.08.2021. године.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

*Контролне активности*

(4) Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: Центар за културу Костолац за исплату накнада члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години и за употребу службеног возила и контролу потрошње горива, МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у 2021. години, индиректни корисник буџета Градске општине Костолац, Центар за културу Костолац преузима обавезе и извршава расходе на основу донетих интерних аката и то: исплата накнада члановима Управног одбора врши се на основу члана 1. Одлуке о допуни Одлуке о оснивању Установе Центар за културу Костолац („Сл.гласник Града Пожаревца“, број 2/17) којим је предвиђено да председнику Управног и Надзорног одбора Центра, припада месечна накнада у бруто износу од 12,46%, а сваком члану Управног и Надзорног одбора припада месечна накнада у бруто износу од 10,07% од пресечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, а употреба службеног возила и контрола потрошње горива врши се на основу Правилника о начину и условима коришћења службеног возила број 01-82/18-1 од 31.01.2018. године и путних налога.

МЗ Село Костолац и МЗ Острово неправилност нису исправиле.

**Докази:**

1. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Извод из Сл.гласника Града Пожаревца у којем је објављена Одлука о допуни Одлуке о оснивању Установе Центар за културу Костолац која се односи на исплату накнада члановима Управног и надзорног одбора ЦЗК;
2. Прилог: *Установа Центар за културу Костолац* – Путни налог број 0029325 и 0029326.

**Оцена мера исправљања:**

Центар за културу „Костолац“ - Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**Оцена мере исправљања:**

Неправилност није отклоњена код Месне заједнице Село Костолац и МЗ Острово.

Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2021. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива

и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.

**Препорука број: 4** Препоручујемо одговорним лицима Градске управе и одговорним лицима Месне заједнице Село Костолац и Месне заједнице Острово, да у што краћем року донесу интерна акта за употребу службених возила и контролу потрошње горива.

#### *Контролне активности*

(5) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе за добра и услуге, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни, обезбеђивали конкуренцију, а нема доказа да су спречавали евентуално постојање сукоба интереса, као и да су обезбеђивали да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу.

#### **Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у 2021. години, директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац преузимају обавезе и извршавају расходе за добра и услуге у складу са Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 91/19) и Правилницима о ближем уређивању поступка јавних набавки Градске општине Костолац и Установе Центар за културу Костолац, при чему се спроводи поступак набавке и обезбеђена је конкуренција и спречено евентуално постојање сукоба интереса. На тај начин обезбеђено је да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

#### **Докази:**

1. Прилог: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки – Управа Градске општине Костолац број 01-06-42/22 од 10.01.2022. године;
2. Прилог: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки – Председник Градске општине Костолац број 01-06-42/22-2 од 10.01.2022. године;
3. Прилог: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки – Веће Градске општине Костолац број 01-06-42/22-3 од 10.01.2022. године;
4. Прилог: Одлука о усвајању годишњег плана набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 27. став 1. ЗЈН Управе Градске општине Костолац за 2021. годину број 01-404-33/21 од 19.01.2021. године са планом;
5. Прилог: Одлука о усвајању годишњег плана набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 27. став 1. ЗЈН Председник Градске општине Костолац за 2021. годину број 01-404-02/21-1 од 06.01.2021. године са планом;
6. Прилог: Одлука о усвајању годишњег плана набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 27. став 1. ЗЈН Веће Градске општине Костолац за 2021. годину број 01-404-02/21-1 од 06.01.2021. године са планом;
7. Прилог: Одлука о усвајању годишњег плана набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 27. став 1. ЗЈН Скупштина Градске општине Костолац за 2021. годину број 01-404-02/21-1 од 06.01.2021. године са планом;
8. Прилог: Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује Установе Центар за културу Костолац број 01-552/20 од 22.10.2020. године;
9. Прилог: Извештај о извршењу набавки на које се закон не примењује у складу са Законом о ЈН, Установе Центар за културу Костолац број 01-404-6/22 од 24.01.2022. године.

#### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### *Информисање и комуникације*

(6) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица у 2021. години, улазни рачуни и ситуације евидентирају се у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>13</sup>.

#### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### *Информисање и комуникације*

(7) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Костолац нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.

#### **Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у 2021. години, директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Костолац сачињавају периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>14</sup>.

#### **Докази:**

1. Прилог: Консолидовани извештај о извршењу буџета директног корисника Управа Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године КРФИ1-2021-80813-1;
2. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Кленовник за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-06671-1;
3. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Острово за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-06677-1;
4. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Петка за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-06678-1;
5. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Село Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-06695-1;
6. Прилог : Извештај о извршењу буџета директног корисника Скупштина Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-80811-1;
7. Прилог : Извештај о извршењу буџета директног корисника Управа Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-80813-1;
8. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Установа Центар за културу Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-80993-1;
9. Прилог : Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-96398-1;
10. Прилог : Извештај о извршењу буџета директног корисника Веће Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 31.03.2021. године РФИ1-2021-96399-1;

<sup>13</sup> („Сл.гласник РС“, број 16/2016,49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/202, 19/2021, 66/2021 и 130/2021).

<sup>14</sup> („Сл.гласник РС“, број 18/2015, 104/2018, 151/202, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022)

11. Прилог: Консолидовани извештај о извршењу буџета директног корисника Управа Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године KPF12-2021-80813-1;
12. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Кленовник за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-06671-1;
13. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Острово за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-06677-1;
14. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Петка за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-06678-1;
15. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Село Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-06695-1;
16. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Скупштина Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-80811-1;
17. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Управа Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-80813-1;
18. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Установа Центар за културу Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-80993-1;
19. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-96398-1;
20. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Веће Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.06.2021. године PF12-2021-96399-1;
21. Прилог: Консолидовани извештај о извршењу буџета директног корисника Управа Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године KPF13-2021-80813-1;
22. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Кленовник за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-06671-1;
23. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Острово за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-06677-1;
24. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Петка за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-06678-1;
25. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Месна заједница Село Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-06695-1;
26. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Скупштина Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-80811-1;
27. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Управа Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-80813-1;
28. Прилог : Извештај о извршењу буџета индиректног корисника Установа Центар за културу Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-80993-1;
29. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Председник Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-96398-1;
30. Прилог: Извештај о извршењу буџета директног корисника Веће Градске општине Костолац за период 01.01.2021. – 30.09.2021. године PF13-2021-96399-1.

#### **Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

#### *Информисање и комуникације*

(8) Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Костолац може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и

ажурно.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, информациони систем Градске општине Костолац од 2020. године ради на PostgreSQL релационој бази података. PostgreSQL има дугу историју и једна је од најнапреднијих доступних база података, а ово су само неке од особина доступних у стандардној PostgreSQL дистрибуцији:

- Објектно-релацијска особина
- Обрада трансакција
- Референцијални интегритет
- Подршка за разне процесорске јединице
- Подршка за клијентске API-је

PostgreSQL подржава развој клијентских апликација на многим језицима попут C, C++, ODBC, Perl, PHP, Tcl/Tk и Python.

Званична репликациона база за Oracle евидентирање пословних промена се врши редовно, поуздано, хронолошки и ажурно а копије се аутоматски праве сваког дана као и по потреби од стране корисника.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

*Информисање и комуникације*

(9) 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.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, у важећој верзији апликативног софтвера се у потпуности користи „Референцијални интегритет“ базе података. Део пословних правила и контрола налази се и унутар саме базе података, која са ажурним основним табелама не дозвољава нетачан унос података јер се референцирају на податке основних табела и важеће шифарнике.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

*Информисање и комуникације*

(10) Градска општина Костолац није успоставила интерну ревизију.

**Мере исправљања:**

Према изјави одговорног лица, Градска општина Костолац је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) успоставила интерну ревизију.

**Доказ:**

1. Прилог: Повеља интерне ревизије број 011-40-1824/20 од 25.09.2020. године.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.



**(6) Неправилности у припреми и доношењу буџета**

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину и то:

(1) Управа Градске општине Костолац, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Костолац Упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину,

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета,

(3) Буџет Градске општине Костолац за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације и

(4) Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.240 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати.

**Мере исправљања:**

(1) На основу члана 31. став 1. тачка 2) подтачка (1), члана 36. став 3. члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21) Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину Министарства финансија Републике Србије број: 401-00-07498/2021-03 од 05. јула 2021. године и Упутства за припрему одлуке о буџету Града Пожаревца за 2022. и пројекција за 2023. и 2024. годину, Група за буџет, финансије, јавне набавке, статистику и послове информационе технологије и комуникације управе Градске општине Костолац сачинила је Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2022. и пројекција за 2023. и 2024. годину.

(2) У поступку припреме и доношења буџета поштовани су рокови из буџетског календара за локалне власти. Скупштина Градске општине Костолац усвојила је Одлуку о буџету Градске општине Костолац на седници одржаној дана 23.12.2021. године, обзиром да је Градска општина Костолац индиректни корисник буџета Града Пожаревца и наведену Одлуку је усвојила након усвајања Одлуке о буџету Града Пожаревца (22.12.2021. године), а уз претходну сагласност Градског Већа Града Пожаревца.

(3) Буџет Градске општине Костолац је у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације.

(4) Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2022. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину Министарства финансија Републике Србије број: 401-00-07498/2021-03 од 05. јула 2021. године. У 2022. години, укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, утврђена је тако што се маса средстава за исплату дванаест месечних плата планира полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем и то за 7% почев од плате за јануар 2022. године. Овом одлуком обезбеђена су средства за плате за 14 запослених на неодређено време, 7 запослених на одређено време, као и за 8 изабраних лица и 1 именовано лице, у складу са Усвојеним кадровским планом.

**Докази:**

Прилог: Упутство за припрему одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2022. и пројекција за 2023. и 2024. годину број 01-401-1067/21 од 29.07.2021. године.

- (1) Прилог: Одлука о буџету Градске општине Костолац број 12/21-2 од 23.12.2021. године;
- (2) Прилог: Кадровски план Управе Градске општине Костолац број 12/21-1 од 23.12.2021. године.

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.

**ПРИОРИТЕТ 2**

**Утврђене неправилности:**

**(7) Неправилности у спровођењу пописа**

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то:

*Градска општина Костолац:*

- (1) Пописом нису обухваћене краткорочне обавезе.
- (2) Није образована комисија за попис обавеза.
- (3) Комисија за попис нефинансијске имовине за 2016. годину није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (4) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(5) Пописом није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.

(6) Попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње.

(7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења.

*Центар за културу Костолац:*

**(8)** Центар за културу Костолац није извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2016. године.

**Мере исправљања:**

*Градска општина Костолац:*

(1) Пописом су обухваћене краткорочне обавезе.

(2) Правилником Градске општине Костолац о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем није предвиђено оснивање посебне комисије за попис обавеза, тако да су попис обавеза вршиле основане пописне комисије за сваку радну јединицу понаособ у складу са чланом 4. наведеног Правилника;

(3) Све образоване комисије за попис су у складу са чланом 6. Правилника Градске општине Костолац о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, сачиниле план рада по којем ће вршити попис;

(4) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору;

(5) Пописом је обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине;

(6) Попис обавеза је извршен према стању у пословним књигама и вршено је усклађивање са повериоцима;

(7) Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

*Центар за културу Костолац:*

(8) Центар за културу Костолац је извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

**Докази:**

1. Прилог: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 01-06-274/2016-13 од 11.03.2016. године са Закључком Већа Градске општине Костолац број 01-06-274/2016-13 од 11.03.2016. године;
2. Прилог: Преглед укупно неизмирених обавеза јединице локалне самоуправе за све радне јединице – Градска општина Костолац, Центар за културу Костолац, Месна заједница Кленовник, Месна заједница Село Костолац, Месна заједница Петка и Месна заједница Острово;
3. Прилог: Одлука о оснивању пописне комисије МЗ Кленовник број 01-263/21 од 23.11.2021. године;
4. Прилог: Одлука о оснивању пописне комисије МЗ Острово број 49/21 од 03.07.2021. године;
5. Прилог: Одлука о оснивању пописне комисије МЗ Петка број 274/2021 од 20.11.2021. године;
6. Прилог: Одлука о оснивању пописне комисије МЗ Село Костолац број 686 од 24.11.2021. године;
7. Прилог: Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Градске општине Костолац број 01-164-1461/21-2 од 03.11.2021. године;
8. Прилог: Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Центра за културу Костолац број 01-164-1461/21-3 од 03.11.2021. године;
9. Прилог: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2021.годину – Месна заједница Кленовник број 01-264/21 од 24.11.2021. године;
10. Прилог: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2021.годину – Месна заједница Острово број 67/21 од 24.11.2021. године;
11. Прилог: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2021.годину – Месна заједница Петка број 284/2021 од 29.11.2021. године;
12. Прилог: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2021.годину – Месна заједница Село Костолац број 690 од 01.12.2021. године;
13. Прилог: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2021.годину – Градска општина Костолац број 01-352-1590/21-2 од 22.11.2021. године;
14. Прилог: План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2021.годину – Центар за културу Костолац број 01-352-1590/21-3 од 22.11.2021. године;
15. Прилог: Пописне листе свих радних јединица на којима су приказане стварне количине утврђене пописом и књиговодствено стање, као и постојање евентуалних разлика:

**Оцена мера исправљања:**

Неправилност је отклоњена у **потпуности**.