

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Управе за заједничке послове републичких органа, Београд, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Позитивно мишљење
о правилности пословања

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Управа за заједничке послове републичких органа је извршила расходе у износу од 826 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор лицима којима је престао радни однос и евидентирала их на економској класификацији 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 717 хиљада динара, на економској класификацији 412111 – Допринос за здравствено осигурање у износу од 37 хиљада динара, уместо на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 9 став 3 и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29 Закона о буџетском систему.
	Управа за заједничке послове републичких органа је услужу чишћења зграда у укупном износу од 296.249 хиљада динара, евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 421325 – Услуге чишћења, што није у складу са чланом 9 став 3 и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29 Закона о буџетском систему.
	Управа за заједничке послове републичких органа је набавку једногодишњих лиценци у износу од 2.589 хиљада динара од добављача „Extreme“, д.о.о, Београд, по основу Уговора о набавци и продужењу софтверских лиценци број 404-02-130/23-01 од 18. јануара 2023. године евидентирала у оквиру економске класификације 515100 – Нематеријална имовина, уместо у оквиру економске класификације 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 9 став 3 и чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29 Закона о буџетском систему.
	Управа за заједничке послове републичких органа је у помоћним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала нематеријалну имовину у износу од 2.114 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 3 и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Управа за заједничке послове републичких органа није извршила усаглашавање конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и конта 122000 – Краткорочна потраживања (осим конта 122141, 122142, 122192) за износ од 487 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 3 и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Управа је, у поступцима спровођења јавне набавке (број 22/2023, 57/2023, 86/2023 и 107/2023 – Партија II), у оквиру конкурсне документације, при одређивању критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу одређивања кадровског капацитета, наводила минималан број запослених или радно ангажованих лица код привредног субјекта, при чему није назначила за сва наведена запослена или радно ангажована лица додатне одреднице (у погледу стручних квалификација) на основу којих би се могла успоставити логичка веза са предметом набавке. На овакав начин дефинисан критеријум кадровског капацитета не даје довољно елемената на основу којих би било могуће утврдити њихову везу са способношћу понуђача да изврши предмет набавке, што није у складу са чланом 114 ст. 3 и 4, а у вези са чланом 7 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.
	Управа је, у поступцима спровођења јавне набавке (број 25/2023 и 62/2023), у оквиру конкурсне документације, код критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу Образовне и стручне квалификације, захтевала као доказ пореску пријаву послодавца код којег су лица запослена за пуни радним временом, накој за то не постоји законска обавеза, и на тај начин онемогућила адекватну припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93 став 1, а у вези са чланом 10 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.
Управа за заједничке послове републичких органа спроводи попис покретне имовине која се код ње води, електронским очитивањем бар кодова уместо корисника јавних средстава код којих се наведена имовина налази, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стана са стварним стањем.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Закључком 05 број: 121-1934/2022 од 3. марта 2022. године Влада је дала сагласност да се у Управи увећају почетни коефицијенти за обрачун и исплату плата намештеника на појединим радним местима одређеним у складу са актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, иако чланом 43 Закона о платама државних службеника и намештеника није дата могућност да се посебним актом уређење увећање коефицијената.
- У члану 118 став 1 тачка 1 Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника, прописано је да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада и да се услови за накнаду трошкова, њихова висина и начин на који се остварују привисују уредбом Владе. Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је у члану 2 став 1 тачка 1 да се државно м службенику и намештенику накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада. Наведеном Уредбом, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање трошка. Управа право на накнаду трошкова за долазак на рад и за одлазак с рада утврђује на основу података приказаних у Прегледу елемената за обрачун износа накнаде трошкова превоза који садржи име и презиме запосленог, број дана присуства на раду, адресу запосленог, припадајућу зону и износ за исплату превоза. Евидентирање исплате предметне накнаде у помоћним књигама субјеката ревизије врши се на основу поменутог прегледа, прегледа исплаћене накнаде за превоз, рекапитулације обрачунатог превоза, налога и вирмана. Управа није извршила обрачун пореза на доходак грађана по стопи од 10%, у смислу члана 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана, јер је наведена документа сматра документовањем трошкова превоза. Указујемо на то да је пресудом Врховног касационог суда: Рен2 311/2019 од 19. јуна 2019. године и Рен2 3309/2019 од 30. октобра 2019. године, одлучено, између осталог, да је право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада засновано непосредно на закону и подзаконском акту, као и да право на исплату трошкова превоза није условљено ни подношењем захтева, нити доказивањем да је за послени стварно сносио ове трошкове (достављање карата), те да питање на који ће начин послодавац у административном смислу решити питање подношења захтева и одлучивати о њему, није од утицаја на обавезу накнаде трошкова превоза. На основу наведеног, указујемо на потребу да се подзаконским актом којим је уређено право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, уреди и дефинишу акти, односно потребна документација на основу које ће се вршити обрачун и исплата ове накнаде.
- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стана са стварним стањем није предвиђен посебан начин вршења пописа покретне имовине за коју је задужена Управа, због чега је потребно се уреди начин вршења пописа опреме коју набавља, одржава, управља и располаже Управа а користе други државни органи.

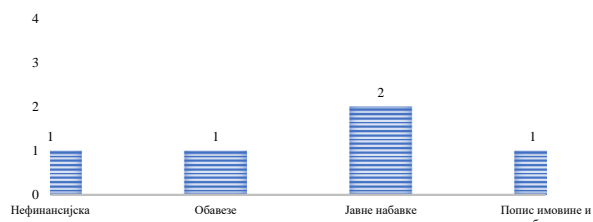


Ефекти сарадње

- Управа за заједничке послове републичких органа је расходе на име накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор лицима којима је престао радни однос у 2024. години евидентирала на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Управа за заједничке послове републичких органа је расходе за услужу чишћења зграда у 2024. години евидентирала на економској класификацији 421325 – Услуге чишћења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Управа за заједничке послове републичких органа је расходе за набавку једногодишњих лиценци у 2024. години евидентирала на економској класификацији 423212 – Услуге за одржавање софтвера у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Управа за заједничке послове републичких органа је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама