

М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

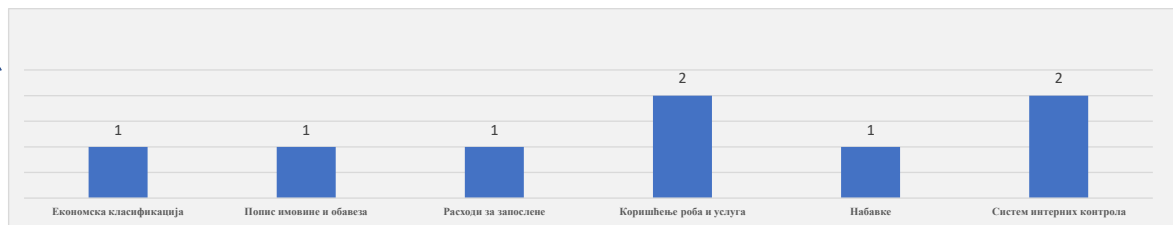


О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, део расхода је неправилно евидентиран, те је више исказан за 417 хиљада динара и мање исказан за 417 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
	Код спровођења пописа имовина и обавеза, утврђено је следеће: Комисија за попис имовине и обавеза одредила је лице које води аналитичку евиденцију имовине која се пописује; попис опреме у окружним организационим јединицама министарстава ван седишта округа вршен је на основу прегледа задужења по реверсима, а не бројањем, мерењем и сличним поступцима; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи прописане елементе; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар 2023. године; неусаглашено стање обавеза и датих аванса са добављачима износи најмање 356 хиљада динара.
	Јужнобачки управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од најмање 1.417 хиљада динара и то: 1.073 хиљаде динара по основу исплате додатка на плату за приправност и најмање 344 хиљаде динара по основу исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).
	Јужнобачки управни округ није посебним актом уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и није документовао радње током планирања нити обезбедио доказе да су процењене вредности објективне и засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта.
	Јужнобачки управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију, у износу од 40 хиљада динара.
	Јужнобачки управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.964 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације.
	Јужнобачки управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: непостојања интерних аката, вођења пословних књига, евидентирања пословних промена, обрачуна амортизације опреме, спровођења пописа имовине и обавеза, усаглашавања евиденције и поузданог извештавања, адекватног документовања и неправилности у области набавки.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да према члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелника управног округа поставља Влада на четири године, док је чланом 8 став 2 Уредбе о управним окрузима прописано да начелника управног округа поставља Влада на пет година.

8



Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Јужнобачки управни округ, Нови Сад, предузео је осам мера исправљања.

Јужнобачки управни округ је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.