



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈУЖНОБАЧКОГ УПРАВНОГ
ОКРУГА, НОВИ САД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1239/2024-04/20
Београд, 16. децембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину..... 4
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину..... 7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈУЖНОБАЧКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НОВИ САД, ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈУЖНОБАЧКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НОВИ САД, ЗА 2023. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јужнобачког управног округа за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима Јужнобачког управног округа – 1) Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5, део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода 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 имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: у комисију за попис имовине и обавеза одређено 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.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину, 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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др. закон и 92/2023.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021 и 41/2021, 130/2021 и 17/2022.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, ... 151/2020 и 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/2009.



не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи и издаци и набавка добара, услуга и радова.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Јужнобачког управног округа, Нови Сад из области: расходи и издаци, и набавка добара, услуга и радова по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину, Јужнобачки управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од најмање 3.421 хиљаде динара, и то: 1) извршио је расходе у износу од најмање 3.381 хиљаде динара, од чега: расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца по основу приправности и прековременог рада у износу од најмање 1.417 хиљада динара; расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 1.964 хиљаде динара; и 2) преузео је обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију у износу од 40 хиљада динара.

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.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину, Јужнобачки управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: непостојања интерних аката, адекватног документовања и неправилности у области набавки.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Организација субјекта ревизије, у којој је описано 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.



Одредбама члана 86 Закона о државној управи прописано је да се до доношења аката Владе предвиђених овим законом примењују акти Владе донесени до дана ступања на снагу овог закона, изузев одредаба које су у супротности са овим законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2024. године

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	14
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	17
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	22
5. Мере предузете у поступку ревизије	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	23



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Јужнобачки управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе у износу од најмање 417 хиљада динара и то расходе за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде) (група конта 411000), социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000), накнаде у натури (група конта 413000), сталне трошкове (група конта 421000), порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (група конта 482000) и новчане казне и пенале по решењу судова (група конта 483000), што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.1.2.1, 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.11 и 3.3.1.2.12 Напомена).
2. Неправилности утврђене приликом спровођења пописа имовине и обавеза Јужнобачког управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена):
 - У комисију за попис имовине и обавеза одређено је лице које води аналитичку евиденцију имовине која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - 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, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења лица која рукују имовином, односно која су задужена материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар 2023. године, већ су резултати пописа евидентирани у 2024. години, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - Неусаглашено стање обавеза и датих аванса са добављачима износи најмање 356 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
3. Јужнобачки управни округ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1. Напомена):
 - 1) Код контролног окружења утврдили смо да:
 - Јужнобачки управни округ није интерним актом дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају,

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Јужнобачки управник округ није интерним актом ближе уредио начин и рокове вршења пописа имовина и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.
- 2) Код контролних активности утврдили смо да:
- Решењем о образовању пописне комисије за попис имовине и обавеза нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
 - Решење о образовању пописне комисије није донето најкасније до 1. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
 - План рада пописне комисије није донет најкасније до 10. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - План рада по коме ће вршити попис не садржи рокове за завршетак радњи које ће се вршити пре и приликом пописа (осим за Извештај о извршеном попису), што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - Код исте врсте опреме: штампачи примењивана је различита стопа обрачуна амортизације, и то: 20% и 14,30%, што утиче на тачност исказивања опреме и истинитост и објективност финансијског извештавања и није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1 и 3 став 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
 - У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказан је ситан инвентар у употреби, а није интерним актом уређен начин признавања, евидентирања и вредновања ситног инвентара, што није у складу са чланом 4 и 5 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
 - Није вршена анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге.
 - У пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године нису евидентирани резултати по попису имовине и обавеза по Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, већ је расход – отпис опреме евидентиран у 2024. години, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 3) Код информисања и комуникације утврдили смо:
- Неправилно су евидентиране обавезе за исплату новчане честитке деци за Нову годину преко субаналитичког конта групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко субаналитичког конта групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - Неправилно су евидентиране обавезе по основу исплате отпремнине у случају отпуштања са посла, два пута и то преко групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо преко групе конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у



- складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Неправилно су евидентиране обавезе за расход за исплату јубиларних награда запосленима два пута, и то преко групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.
 - Неправилно су евидентирани дати аванси за услугу пријема поштанских пошиљки по предрачуна на конту датих аванса али и на конту обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - Рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу њих вршено затварање аванса за набавку робе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - Набављене заставе за јарбол нису евидентиране на одговарајућем конту ситног инвентара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - Неправилно су евидентиране обавезе за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - Неправилно су евидентиране обавезе по судској пресуди два пута: преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, али и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - У пословним књигама евидентирана је набављена магнетна табла са точкићима на субаналитичком конту 011211 – Канцеларијска опрема, али и дати аванс за њу на конту 123221 – Аванси за набавку робе, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
 - Јужнобачки управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Јужнобачког управног округа препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.3.1.2.1, 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.11 и 3.3.1.2.12. Напомена – Препорука број 5.1, 6, 7.1, 10 и 11).
2. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да приликом вршења пописа имовине и обавеза поступају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 3.3.2.1. Напомена – Препорука број 12):
 - да у комисије за попис имовине и обавеза не одређују лица која воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује;
 - попис опреме ван седишта управног округа врше бројањем, мерењем и сличним прописаним поступцима;
 - да извештаји о извршеном попису садрже све прописане елементе;
 - да врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји;
 - да редовно врше усаглашавање стања обавеза и датих аванса са својим повериоцима.
3. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја и то:
 - 1) Код контролних активности да:
 - решењем о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза одреде заменика председника и чланова пописне комисије (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.6);
 - решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза доносе у прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.7);
 - обезбеде доношење плана рада пописне комисије у прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.8);
 - план рада пописне комисије садржи рокове за све радње које ће се вршити пре или приликом пописа (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.9);
 - обезбеде обрачун амортизације исте врсте опреме по истим, прописаним стопама амортизације (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.10);
 - врше анализу датих аванса са становишта повраћаја или извршења услуге ради истинитог и објективног финансијског извештавања (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.11).
 - евидентирају резултате пописа имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.12).
 - 2) Код информација и комуникација да:
 - обавезе за исплату новчаних честитки деци за Нову годину правилно евидентирају на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.1);



- обавезе за исплату отпремнине у случају отпуштања са посла правилно евидентирају на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.2);
- обавезе за исплату јубиларних награда запосленима правилно евидентирају на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.3);
- дате авансе за услугу пријема поштанских пошиљки правилно евидентирају на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.4);
- правилно евидентирају рачуне за набављено гориво на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.5);
- у пословним књигама евидентирају набављене заставе за јарбол на групи конта 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (тачка 3.1. Напомена – Препорука 4.6);
- обавезе за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности правилно евидентирају на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.7);
- обавезе по судској пресуди правилно евидентирају на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.8);
- по пријему авансно плаћене опреме, у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради затварања датих аванса (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.9);

За неправилности које се односе на уређење организације рачуноводственог система, уређење поступка пописа имовине и обавеза, начина признавања и вредновања ситног инвентара и објављивања финансијског плана и финансијских извештаја на интернет страници, предузете су мере исправљања.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Јужнобачки управни округ је 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, на основу месечних планова приправности и појединачних решења о одобравању исплате додатка за приправност, а да ниједним прописом нити интерним актом није уређено који су то послови у делокругу управног округа за које, ако устреба, запослени мора да буде доступан, да би на позив послодавца извршио неки посао свог радног места, од чега се 932 хиљаде динара односи на додатак за приправност и 141 хиљада динара на социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност. У решењима о одобравању исплате додатка за приправност навођени су разлози приправности и то: потребе Стручне службе Јужнобачког управног округа, повећан обим посла и природа посла запосленог. У време приправности, ниједно лице није остварило право на додатак за прековремени рад доласком, на позив послодавца, на посао да обави посао свог радног места. Прековремени рад запослени су остваривали нерадним данима, односно суботом када нису били у приправности. Наведено није у складу са чланом 50 став 4 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.1. Напомена).
 - најмање 344 хиљаде динара по основу исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) остварен у марту, августу и септембру 2023. године, по налозима за прековремени рад издатим почетком месеца због потребе извршења одређеног посла у кратком року, законом прописаних послова Стручне службе, а без навођења који су то конкретни послови који треба да се изврше ван радног времена и у ком року, у ситуацијама када не постоји виша сила или одређени рок завршетка посла који није планиран. Није успостављена евиденција присутности на раду која би потврдила прековремене сате и запослени су достављали извештаје о обављеном послу у којима се за сваки месец наводе исти послови (евидентирање, скенирање и архивирање предмета), што све наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.1. Напомена).
2. Код набавки су утврђене неправилности и то:
 - Јужнобачки управни округ није посебним актом ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.
 - Радње током планирања нису документоване и нису обезбеђени докази да су процењене вредности објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета набавки која укључује проверу цене, квалитета периода гаранције, одржавање и слично, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама (тачка 3.4. Набавке).
3. Јужнобачки управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију у износу од 40 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Јужнобачког управног округа на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза по рачунима за одржавање пословног простора у седишту управног округа за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена).



4. Јужнобачки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.964 хиљаде динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то:
- у износу од 1.165 хиљада динара за за услугу одржавања хигијене пословног простора у седишту управног округа по рачунима који су испостављени у једнаким месечним паушалним износима, са обимом количине: један, иако је различит број дана у месецима у којима су пружане услуге, а уговорено је пружање појединачних услуга чишћења и одржавања хигијене свакодневно радним данима сопственим средствима, након 15 сати (по истеку радног времена управног округа), односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.7. Напомена);
 - у износу од 410 хиљада динара за корисничку подршку и одржавање пословне апликације и хостинг података по рачуну и Наручбеници за услугу одржавања и унапређења софтвера за рад писарнице Јужнобачког управног округа, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, а наручбеницом су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена);
 - у износу од 50 хиљада динара за одржавање и ажурирање веб-сајта Јужнобачког управног округа по рачуну и издатој Наручбеници за услугу одржавања и ажурирања веб-сајта Јужнобачког управног округа, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, а наручбеницом су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена);
 - у износу од 160 хиљада динара за услугу саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле по рачуну и издатој Наручбеници, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, а наручбеницом су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена);
 - у износу од 179 хиљада динара за за израду улазног алуминијумског портала (врата и стаклене површине) по рачуну уз који нису приложени докази да су радови изведени (радни налог или неки други документ) и на ком није потврђен настанак пословне промене, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.9. Напомена).
5. Јужнобачки управни округ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1. Напомена):
- 1) Код контролног окружења утврдили смо да:
 - Јужнобачки управни округ није интерним актом ближе уредио услове и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.
 - Јужнобачки управни округ није интерним актом ближе уредио начин коришћења службених мобилних телефона, у смислу права на коришћење службеног мобилног телефона, службене картице, лимита у потрошњи, начина надокнаде трошкова насталих коришћењем службених мобилних телефона преко утврђеног лимита.



- Јужнобачки управни округ није интерним актом уредио услове и начин коришћења службеног возила, у делу вођења дневне евиденције из које би се могло утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз, дневних појединачних налога за коришћење службеног возила и начина правдања утрошеног горива.
 - Јужнобачки управни округ није интерним актом уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.
 - Начелник Јужнобачког управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа, којим је прописано да се седнице Савета одржавају најмање једном у два месеца и да их сазива начелник управног округа.
- 2) Код управљања ризицима утврдили смо да Јужнобачки управни округ није усвојио Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 3) Код контролних активности утврдили смо да:
- Решења о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) су доношена и исплате додатка за прековремени раду су вршене у наредном месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о платама државних којим је прописано да је рад дужи од пуног радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца.
 - Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за наредни месец, односно унапред, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец.
 - Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршена је за све запослене, без обзира да ли су запослени долазили на посао или не, с тим да у месецу августу 2023. године, није вршена исплата превоза, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.
 - Није донет норматив за потрошњу горива за службено возило.
 - Путни налози за путничко возило на месечном нивоу по данима, не садрже све прописане податке, и то: време поласка и време доласка (час, минут), број пређених километара, стање километар-сата по завршетку превоза, стајање возила и број пређених километара; поједини путни налози не садрже ни место доласка, што није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.
 - Ревидирани рачуни за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и материјал нису потписани од стране лице које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Јужнобачког управног округа препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да додатке на плату запосленима исплаћују у складу са законским прописима (тачка 3.3.1.2.1. Напомена – Препорука број 5.2 и 5.3).
2. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да интерним актом уреде начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и документују све радње у поступцима набавки добара и услуга (тачка 3.4. Напомена – Препорука број 14).
3. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрене апропријације у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена – Препорука број 13).
4. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (тачка 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.8 и 3.3.1.2.9. Напомена – Препорука број 7.2, 8 и 9);
5. Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:
 - 1) Код контролног окружења да:
 - донесу интерни акт којим ће ближе уредити услове и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.1);
 - редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.2);
 - 2) Код управљања ризицима да донесу Стратегију управљања ризицима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2);
 - 3) Код контролних активности да:
 - омогуће запосленима коришћење слободних сати у наредном месецу по основу обављеног прековременог рада у претходном месецу (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.1);
 - исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше у прописаном року, најкасније до десетог у месецу за претходни месец (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.2);
 - исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше само за дане када је запослени долазио на посао (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.3);
 - уредно воде путне налоге за путничко возило са свим прописаним подацима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.4);
 - за сваки расход из буџета обезбеде валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.5).

Код контролног окружења предузете су три мере исправљања, а код контролних активности предузета је једна мера исправљања.



5. Мере предузете у поступку ревизије

Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије предузео следеће мере:

- 1) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 906-906-110-2/2024-01 од 23. априла 2024. године.
- 2) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Јужнобачком управном округу број 906-906-110-3/2024-01 од 24. априла 2024. године.
- 3) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о употреби службених мобилних телефона у Стручној служби Јужнобачког управног округа 002744519 2024 41107 000 000 000 001 од 25. септембра 2024. године.
- 4) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о употреби службеног возила у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002585629 2024 41107 000 000 000 001 од 5. септембра 2024. године.
- 5) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о поклонима запосленима и репрезентацији у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002564116 2024 41107 000 000 000 001 од 3. септембра 2024. године.
- 6) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о нормативима потрошње горива службеног возила у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002751935 2024 41107 000 000 000 001 од 25. септембра 2024. године.
- 7) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије уредио начин признавања, евидентирања и вредновања ситног инвентара доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 906-906-110-2/2024-01 од 23. априла 2024. године.
- 8) Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијски план за 2023. и 2024. годину и финансијске извештаје за 2023. годину.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јужнобачки управни округ, Нови Сад, је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јужнобачки управни округ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јужнобачког управног округа, Нови Сад, за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јужнобачки управни округ обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јужнобачки управни округ обавезан је 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.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈУЖНОБАЧКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НОВИ САД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	3
1.2. Организација субјекта ревизије	4
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	6
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Налази у поступку ревизије	6
3.1. Интерна финансијска контрола	6
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	6
3.1.2. Интерна ревизија	15
3.2. Припрема и доношење финансијског плана	15
3.3. Финансијски извештаји	17
3.3.1. Извештај о извршењу буџета	17
3.3.1.1. Текући приходи	18
3.3.1.2. Текући расходи	18
3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	18
3.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	23
3.3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000	23
3.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	24
3.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	26
3.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	27
3.3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	27
3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.....	30
3.3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	32
3.3.1.2.10. Материјал, група 426000	33
3.3.1.2.11. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000	35
3.3.1.2.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	36
3.3.1.2.13. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	36
3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	37
3.3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	37
3.3.2. Биланс стања.....	38
3.3.2.1. Попис имовине и обавеза	38
3.3.2.2. Актива	40
3.3.2.3. Пасива	42
3.4. Набавке	44
3.5. Потенцијалне обавезе.....	48



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јужнобачки управни округ је директни корисник буџетских средстава. Образован је ради вршења послова државне управе изван седишта органа државне управе.

Јужнобачки управни округ је подручни центар државне управе који обухвата окружне подручне јединице свих органа државне управе које су образоване за његово подручје. Образован је Уредбом о управним окрузима, донетом до стране Владе Републике Србије за територију општина Бач, Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беоцин, Бечеј, Врбас, Жабал, Србобран, Сремски Карловци, Темерин, Тител и за град Нови Сад, са седиштем у Новом Саду.

Јужнобачки управни округ се налази у Панонској низији, у јужној Бачкој и северном Срему. Површина округа је 4.016 км². Управни округ има 77 насеља, на чијој територији је, према последњем попису становништва из 2022. године, живело 607.178 становника.

Седиште Јужнобачког управног округа је у Новом Саду, Булевар Михајла Пупина 10, III спрат, Нови Сад.

Јужнобачки управни округ, као директан корисник буџетских средстава, уписан је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава. Јединствени број корисника буџетских средстава је 41107, матични број је 08852090 и порески идентификациони број (ПИБ) је 104179069.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Чланом 3 Уредбе о управним окрузима прописано је да је органу државне управе допуштено да у управном округу решава у управним стварима у првом степену, да решава о жалби кад су у првом степену решавали имаоци јавних овлашћења, да врши надзор над радом ималаца јавних овлашћења и да врши инспекцијски надзор. Орган државне управе самостално одлучује о томе да ли ће у управном округу вршити неки посао државне управе из свог делокруга. О томе орган државне управе одлучује приликом доношења правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Ако орган државне управе одлучи да у управном округу врши макар један посао државне управе, дужан је да правилником образује своју окружну подручну јединицу. Седиште окружне подручне јединице је у седишту управног округа. Орган државне управе може правилником да образује ужу унутрашњу јединицу или више њих унутар окружне подручне јединице. Седиште уже унутрашње јединице која је у саставу окружне подручне јединице може бити ван седишта управног округа ако орган државне управе на тај начин постаје доступнији субјектима који пред њим остварују права, обавезе или правне интересе или које он надзире.

Органи државне управе – министарства, која обављају послове државне управе у Јужнобачком управном округу су:

- 1) Министарство државне управе и локалне самоуправе (Управна инспекција);
- 2) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (Инспекција за друмски саобраћај);
- 3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Ветеринарска инспекција, Фитосанитарна инспекција и Пољопривредна инспекција);
- 4) Министарство унутрашње и спољне трговине (Тржишна инспекција);
- 5) Министарство туризма и омладине (Туристичка инспекција);
- 6) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Инспекција рада);
- 7) Министарство здравља (Здравствена инспекција);
- 8) Министарство заштите животне средине (Инспекција за заштиту животне средине);
- 9) Министарство просвете (Школска управа);
- 10) Министарство информисања и телекомуникација (Инспекција за телекомуникације).



1.2. Организација субјекта ревизије

Управни округ има начелника управног округа, који за свој рад одговара министру надлежном за послове управе и Влади. Начелник управног округа:

- 1) усклађује рад окружних подручних јединица органа државне управе;
- 2) прати примену директива и инструкција које су издате окружним подручним јединицама органа државне управе;
- 3) прати остваривање планова рада окружних подручних јединица органа државне управе и стара се о условима за њихов рад;
- 4) прати рад запослених у окружним подручним јединицама органа државне управе и предлаже руководиоцу државног органа покретање дисциплинског поступка против њих;
- 5) сарађује с подручним јединицама органа државне управе које врше послове државне управе на подручју управног округа а образоване су за подручје шире или уже од подручја управног округа;
- 6) сарађује са општинама и градовима ради побољшања рада окружних подручних јединица органа државне управе и подручних јединица органа државне управе које врше послове државне управе на подручју управног округа а образоване су за подручје шире или уже од подручја управног округа.

Сходно члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелник управног округа је функционер кога на четири године поставља и разрешава Влада на предлог министра надлежног за послове управе. Чланом 8 став 2. Уредбе о управним окрузима, Начелника управног округа поставља Влада на пет година, на предлог министра за државну управу и локалну самоуправу.

Чланом 86 Закона о државној управи прописано је да се до доношења аката Владе предвиђених Законом о државној управи примењују акти Владе донесени до дана ступања на снагу поменутог закона, изузев одредаба које су у супротности са законом. По овом питању дато је скретање пажње.

Чланом 41 Закона о државној управи и чланом 9 Уредбе о управним окрузима прописано је да у управном округу постоји стручна служба управног округа. Стручна служба управног округа задужена је за стручну и техничку потпору начелнику управног округа и за послове заједничке свим окружним подручним јединицама органа државне управе. На стручну службу управног округа примењују се прописи о државној управи. Стручном службом управног округа руководи начелник управног округа, који одлучује и о правима и дужностима запослених у стручној служби.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Јужнобачког управног округа утврђене су: унутрашње уређење, начин руковођења и одговорности, број функционера, број радних места по сваком звању за државне службенике и сваку врсту радних места за намештенике са називом и описом послова, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење, као и потребне компетенције државних службеника за свако радно место у Стручној служби Јужнобачког управног округа са седиштем у Новом Саду.

За обављање послова из делокруга Стручне службе образована је ужа унутрашња јединица: Одсек за опште послове.

У Одсеку за опште послове обављају се послови који се односе на: остваривање сарадње са органима државне управе и локалне самоуправе, пружање стручне и техничке потпоре начелнику Управног округа и обављање послова заједничких свим окружним подручним јединицама и подручним јединицама органа државне управе на подручју Управног округа, а образоване за подручје шире или уже од подручја Управног округа; послове из области реформе државне управе; послове који се односе на заснивање и престанак радног односа и



остваривања права из радног односа државних службеника и намештеника; евиденцију и развој кадрова; доступност информацијама од јавног значаја; припрема и спровођење плана интегритета; послове вредновања радне успешности државних службеника; послове анализирања радних места; стручне послове за потребе Савета управног округа; планирање и извршење буџета и квота, израду захтева за промену у апропријацији и промену квота, израду захтева за преузимање обавеза, захтева за плаћање и трансфер средстава, контролу расхода, обраду плаћања и евидентирања трошкова, финансијско извештавање о оствареним приходима, извршеним расходима, прикупљање и контролу података за обрачун плата државних службеника, намештеника и осталих запослених; састављање анализа, извештаја и информација; послове јавне набавке; набавку, чување и издавање канцеларијског и другог потрошног материјала и ситног инвентара; пријем, евидентирање, здруживање, развођење, архивирање и експедицију предмета; сарадња са регионалним организацијама у области развоја локалних самоуправа и округа, као и друге послове од значаја за рад Управног округа.

У Одсеку за опште послове Стручне службе Јужнобачког управног округа образоване су уже унутрашње јединице, и то: Група за финансијско-материјалне и правне послове и Група за опште и заједничке послове.

Група за финансијско-материјалне и правне послове обавља послове који се односе на: праћење проблема у вези са финансирањем и давањем предлога за унапређивање стања; на припреме, планирања и извршења буџета или финансијског плана; вршења послова контроле вођења пословних књига и састављања рачуноводствених извештаја; прикупљање и анализирање податка и израду недељних, месечних и годишњих статистичких извештаја о стању предмета стручне службе управног округа и подручних јединица министарства; прикупљање података, израда и ажурирање база података са основним подацима о општинама Јужнобачког управног округа; прикупљање података, анализирање, израда извештаја и ажурирање статистичке базе података за Јужнобачки управни округ и за потребе подручних јединица министарстава у управном округу; послове јавних набавки, припрему општих и појединачних аката за потребе Стручне службе; евиденције кадрова и друге послове из делокруга групе.

Група за опште и заједничке послове обавља послове који се односе на: остваривање сарадње са свим средствима јавног информисања; организацију јавних наступа и протокола начелника; ажурирање садржаја на званичној интернет страници Округа; обављање канцеларијских послова у вези са пријемом, евидентирањем, разврставањем и експедовањем поште и завођењем, формирањем, задуживањем, развођењем и архивирањем предмета за потребе стручне службе управног округа и подручних јединица министарстава и друге послове из делокруга групе.

Одсеком за опште послове руководи шеф Одсека.

Шеф Одсека руководи Одсеком, пружа стручна упутства, планира, организује и надзире рад државних службеника и намештеника у Одсеку.

Шеф Одсека за свој рад и рад Одсека одговара начелнику Управног округа.

Групом руководи руководилац Групе.

Руководилац групе за свој рад и рад групе одговара шефу Одсека и начелнику Управног округа.

Државни службеници и намештеници у Стручној служби одговарају за свој рад руководиоцу групе, шефу Одсека, односно начелнику Управног округа.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 906-906-110-2/2022-01 од 17. јануара 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-795/2023 од 2. фебруара 2023. године систематизовано је 13 радних места са једним функционером, 13 државних службеника и два намештеника.



1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71 Закона о буџетском систему, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и да може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

Управним округом руководи начелник, који за свој рад одговара министру надлежном за послове управе и Влади.

Сходно члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелник управног округа је функционер кога на четири године поставља и разрешава Влада на предлог министра надлежног за послове управе.

Начелник Јужнобачког управног округа постављен је од стране Владе РС Решењем о постављењу начелника Јужнобачког управног округа са седиштем у Новом Саду 24 Број: 119-6983/2020 од 10. септембра 2020. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи и издаци и набавке добара, радова и услуга. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о државној управи;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Закон о раду;
- Закон о платама државних службеника и намештеника;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о управним окрузима;
- Уредба о начину рада Савета Управног округа;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандардни за успостављање, функционисање



и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру корисника јавних средстава и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно 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 система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава и односи се на све руководиоце и запослене.

Финансијско управљање и контрола обухваћено је кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Јужнобачки управни округ је доставио министру финансија 27. марта 2024. године Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле управног округа. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у округу и обухвата став, савесност и мере руководства у вези са системом интерне контроле и његовом важности за ефикасност у раду. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру управног округа и одговарајуће субординације.

Кодекс понашања државних службеника има за циљ да ближе утврди стандарде интегритета и правила понашања државних службеника из органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа, а државни службеник је дужан да га се придржава. Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака. На државне службенике запослене у Јужнобачком управном округу примењује се Кодекс понашања државних службеника.

Утврђено је да је Јужнобачки управни округ, радећи на креирању интерног контролног окружења, донео следећа интерна акта и писане процедуре и то: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Јужнобачког управног округа,



Правилник о раду Јужнобачког управног округа, Правилник о интерним контролним поступцима, Правилник о пословном понашању, Правилник о набавкама, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивача, Пословник о раду Савета Јужнобачког управног округа, План рада Стручне службе Јужнобачког управног округа за 2023. годину и друго.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир управног округа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Јужнобачког управног округа уређен је систем руковођења, начин управљања, организациона структура и успостављена је подела одговорности и овлашћења.

Управни округ има Савет управног округа, који усклађује односе окружних подручних јединица органа државне управе и општина и градова са подручја управног округа и даје предлоге за побољшање рада управног округа и окружних и других подручних јединица које органи државне управе имају на подручју управног округа. Савет управног округа чине начелник управног округа и председници општина и градоначелници градова са подручја управног округа. Начелник управног округа дужан је да све предлоге Савета управног округа проследи министру надлежном за послове управе и руководиоцима органа државне управе који имају подручне јединице на подручју управног округа. Уредбом о начину рада Савета управног округа, донетој од стране Владе, уређен је начин рада Савета управног округа. Према члану 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа, седнице Савета сазива начелник округа и одржавају се најмање једном у два месеца.

Начелник Јужнобачког управног округа поднео је министру Министарства државне управе и локалне самоуправе Годишњи извештај о раду Стручне службе Јужнобачког управног округа за 2023. годину број 906-906-021-6/2024-01 од 21. фебруара 2024. године, којим је обухваћен и рад Савета Јужнобачког управног округа.

Током 2023. године одржане су две седнице Савета Јужнобачког управног округа, 9. јуна и 3. октобра 2023. године.

Откривена неправилност:

- Јужнобачки управни округ није интерним актом дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају,



кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Јужнобачки управни округ није интерним актом ближе уредио начин и рокове вршења пописа имовина и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

- Јужнобачки управни округ није интерним актом ближе уредио услове и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

- Јужнобачки управни округ није интерним актом ближе уредио начин коришћења службених мобилних телефона, у смислу права на коришћење службеног мобилног телефона, службене картице, лимита у потрошњи, начина надокнаде трошкова насталих коришћењем службених мобилних телефона преко утврђеног лимита.

- Јужнобачки управни округ није интерним актом уредио услове и начин коришћења службеног возила, у делу вођења дневне евиденције из које би се могло утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз, дневних појединачних налога за коришћење службеног возила и начина правдања утрошеног горива.

- Јужнобачки управни округ није интерним актом уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.

- Начелник Јужнобачког управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа, којим је прописано да се седнице Савета одржавају најмање једном у два месеца и да их сазива начелник управног округа.

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са реализацијом планираних активности и задатака.

Уколико се настави са нередовним одржавањем седница Савета Јужнобачког управног округа, постоји ризик од неусклађеног односа органа државне управе и општина и градова с подручја управног округа и немогућности побољшања рада управног округа, окружних подручних јединица и подручних јединица органа државне управе који врше послове органа државне управе на подручју управног округа.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да: 1) донесу акт којим ће ближе уредити услове и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и 2) редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа, најмање једном у два месеца.

Предузете мере у поступку ревизије:

- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 906-906-110-2/2024-01 од 23. априла 2024. године.

- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Јужнобачком управном округу број 906-906-110-3/2024-01 од 24. априла 2024. године.

- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о употреби службених мобилних телефона у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002744519 2024 41107 000 000 000 001 од 25. септембра 2024. године.

- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о употреби службеног возила у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002585629 2024 41107 000 000 000 001 од 5. септембра 2024. године.



- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о поклонима запосленима и репрезентацији у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002564116 2024 41107 000 000 000 001 од 3. септембра 2024. године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописана је обавеза корисника јавних средстава да усвоје Стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Јужнобачки управни округ није усвојио Стратегију управљања ризицима и није утврдио регистар ризика.

Начелник Јужнобачког управног округа је Решењем о оснивању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 906-906-404-5/2022-01 од 16. септембра 2022. године основао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јужнобачком управном округу и доношење Стратегије управљања ризицима. Начелник Јужнобачког управног округа донео је Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у Јужнобачком управном округу за период 2022-2024. године, по ком је рок за израду и усвајање Стратегије управљања ризицима и израду регистра ризика 31. октобар 2024. године.

Откривена неправилност:

Јужнобачки управни округ није донео Стратегију управљања ризицима нити израдио регистар ризика, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношењем Стратегије управљања ризицима постоји ризик да корисник буџетских средстава не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да усвоје Стратегију управљања ризицима и израде регистар ризика, ради управљања ризицима који могу утицати на остварење циљева управног округа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени кроз пословање у складу са прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, економично, ефективно и ефикасно коришћење средстава и заштиту средстава и података.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са реализацијом планираних активности, задатака и програма и извршењем буџета. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација,



овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Откривене неправилности:

- Решења о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) су доношена и исплате додатка за прековремени рад су вршене у наредном месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о платама државних којим је прописано да је рад дужи од пуног радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца.
- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за наредни месец, односно унапред, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец.
- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршена је за све запослене, без обзира да ли су запослени долазили на посао или не, с тим да у августу 2023. године, није вршена исплата превоза, што није у складу са чланом 47 Посебног колективног уговора за државне органе.
- Није донет норматив за потрошњу горива за службено возило.
- Путни налози за путничко возило на месечном нивоу по данима, не садрже све прописане податке, и то време поласка и време доласка (час, минут), број пређених километара, стање километар-сата по завршетку превоза, стајање возила и број пређених километара; поједини путни налози не садрже ни место доласка, што није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.
- Ревидирани рачуни за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и материјал нису потписани од стране лице које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Решењем о образовању пописне комисије број 906-906-021-30/2023-01 од 8. децембра 2023. године нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Решење о образовању пописне комисије није донето најкасније до 1. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења



пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

- План рада пописне комисије није донет најкасније до 10. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- План рада по коме ће вршити попис не садржи рокове за завршетак радњи које ће се вршити пре и приликом њиховог пописа (осим за Извештај о извршеном попису), што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Код исте врсте опреме: штампачи примењивана је различита стопа обрачуна амортизације, и то за инвентарске бројеве 606, 607, 608, 619, 647 и 648 обрачун амортизације је вршио по стопи од 20%, док је за инвентарске бројеве 676 и 677 (штампачи набављени у децембру 2023. године) као годишњи стопу обрачуна амортизације одређена стопа од 14,3%. Наведено утиче на тачност исказивања опреме и истинитост и објективност финансијског извештавања и није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1 и 3 став 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- У пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године нису евидентирани резултати по попису имовине и обавеза по Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, већ је расход – отпис опреме евидентиран у 2024. години, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказан је ситан инвентар у употреби, а није интерним актом уређен начин признавања, евидентирања и вредновања ситног инвентара, што није у складу са чланом 4 и 5 Павлиника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Није вршена анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности и поступака, постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, а уколико не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана и планираних активности.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да: 1) омогуће запосленима коришћење слободних сати у наредном месецу по основу обављеног прековременог рада у претходном месецу; 2) исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше у прописаном року, најкасније до десетог у месецу за претходни месец; 3) исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше само за дане када је запослени долазио на посао; 4) уредно воде путне налоге за путничко возило са свим прописаним подацима; 5) за сваки расход из буџета обезбеде валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију; 6) решењем о именоввању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза одреде заменика председника и чланова пописне комисије; 7) решење о именоввању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза доносе у прописаном року; 8) обезбеде доношење плана рада пописне комисије у прописаном року; 9) план рада пописне комисије садржи рокове за све радње које ће се вршити пре или приликом пописа; 10) обезбеде обрачун амортизације исте врсте опреме по истим, прописаним стопама амортизације; 11) врше анализу датих аванса са становишта повраћаја или извршења услуге ради истинитог и објективног финансијског извештавања и 12) евидентирају резултате пописа имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије донео Правилник о нормативима потрошње горива службеног возила у Стручној служби Јужнобачког управног округа број 002751935 2024 41107 000 000 000 001 од 25. септембра 2024. године.
- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије уредио начин признавања, евидентирања и вредновања ситног инвентара доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 906-906-110-2/2024-01 од 23. априла 2024. године.

4) Информације и комуникација

На нивоу Јужнобачког управног округа успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим.

Јужнобачки управни округ има интернет страницу на којој су доступне опште информације о раду округа, Информатор о раду у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се наведено остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У Јужнобачком управном округу рачуноводствени систем је организован у Одсеку за опште послове, у оквиру Групе за финансијско-материјалне и правне послове Стручне службе Јужнобачког управног округа. Јужнобачки управни округ води пословне књиге по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног Контног оквира за буџетски систем. Пословну књигу Јужнобачки управни округ води у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетско рачуноводство. Јужнобачки управни округ води помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу добављача, помоћну књигу датих аванса. Јужнобачки управни округ користи Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ информациони систем. Извршење расхода и издатака врши се електронски, путем информационог система извршења буџета, који је део система управљања јавним финансијама и који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, као органа управе у саставу Министарства финансија.

Јужнобачки управни округ није уредио рачуноводствени систем интерним актом, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству, што је описано у тачки 3.1.1. Финансијско управљање и контрола, 1) Контролно окружење.

Откривене неправилности:

- Јужнобачки управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.



- Неправилно су евидентиране обавезе за исплату новчане честитке деци за Нову годину преко субаналитичког конта групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко субаналитичког конта групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су евидентиране обавезе по основу исплате отпремнине у случају отпуштања са посла, два пута и то преко групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо преко групе конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су евидентиране обавезе за расход за исплату јубиларних награда запосленима два пута, и то преко групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.

- Неправилно су евидентирани дати аванси за услугу пријема поштанских пошиљки по предрачуна на конту датих аванса али и на конту обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу њих вршено затварање аванса за набавку робе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Набављене заставе за јарбол нису евидентиране на одговарајућем конту ситног инвентара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су евидентиране обавезе за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су евидентиране обавезе по судској пресуди два пута: преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, али и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама евидентирана је и набављена магнетна табла са точкићима на субаналитичком конту 011211 – Канцеларијска опрема, али и на конту 123221 – Аванси за набавку робе, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена и вођењем пословних књига на претходно описани начин, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и необјективног и неистинитог извештавања.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да: 1) обавезе за исплату новчаних честитки деци за Нову годину правилно евидентирају на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; 2) обавезе за исплату отпремнине у случају



отпуштања са посла правилно евидентирају на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; 3) обавезе за исплату јубиларних награда запосленима правилно евидентирају на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; 4) дате авансе за услугу пријема поштанских поштиљки правилно евидентирају на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани; 5) правилно евидентирају рачуне за набављено гориво на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима; 6) у пословним књигама евидентирају набављене заставе за јарбол на групи конта 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала; 7) обавезе за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности правилно евидентирају на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе; 8) обавезе по судској пресуди правилно евидентирају преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе и 9) по пријему авансно плаћене опреме, у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради затварања датих аванса.

Предузета мера у поступку ревизије:

- Јужнобачки управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијски план за 2023. и 2024. годину и финансијске извештаје за 2023. годину.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Изменама и допунама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који је у примени од 13. октобра 2023. годинем, у члану 5 став 3 тачка 5) прописано је да се интерна ревизија код управних округа успоставља од стране јединице интерне ревизије министарства надлежног за послове државне управе. Јужнобачки управни округ није имао интерну ревизију.

3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 31 став 1 тачка 1) Закона о буџетском систему прописан је буџетски календар за поступак припреме и доношења буџета за ниво Републике Србије.

Јужнобачки управни округ је доставио Сектору буџета Министарства финансија Предлог приоритетних области финансирања за период 2023–2025. године са образложењима и траженим прилозима 3. марта 2022. године дописом број 906-400-1/2022-01-4.

Предлог финансијског плана за период 2023–2025. године Јужнобачки управни округ доставио је Министарству финансија 31. августа 2022. године дописом број 906-400-3/2022-01, са прилозима: Захтевом за додатна средства 1 (за исплату плате) и Захтевом за додатна средства 2 (за исплату јубиларних награда) са образложењем, Прилогом 1а – Преглед броја извршилаца, Прилогом 1в Преглед броја запослених у 2023. години на које се не односи Закон о платама државних службеника и намештеника, Прилогом 1д Број запослених и потребна средства за јубиларне награде и отпремнине запосленима у 2023. години и Прилогом 1ђ Пројекција плата и броја запослених по месецима у 2022. и 2023. години. Служби за



управљање кадровима Владе Републике Србије је достављен Нацрт кадровског плана Јужнобачког управног округа за 2023. годину б. децембра 2022. године дописом број 906-906-119-30/2022-01.

Народна скупштина је донела Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину 12. децембра 2022. године где су, у оквиру раздела 60 – Управни окрузи, глава 60.7 – Јужнобачки управни округ, Програм 0606 – Подршка раду органа јавне управе, Функција 130 – Опште услуге, Програмска активност 0016– Стручни и оперативни послови Јужнобачког управног округа, планирани приходи и примања буџета у износу од 29.462 хиљаде динара и то Општи приходи и примања буџета – извор 01.

Чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава, који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Начелник Јужнобачког управног округа донео је Финансијски план Јужнобачког управног округа за 2023. годину број 906-400-5/2022-01 од 19. децембра 2022. године, усклађен са одобреним апропријацијама.

Током 2023. године вршене су пет измене Финансијског плана Јужнобачког управног округа, што је приказано у наредној табели:

Табела број 1: Преглед измена и допуна финансијског плана за 2023. годину у 000 динара

План/ Измена и допуна	Број	Датум	Укупна средства
Финансијски план	906-400-5/2022-01	19. децембар 2022. године	29.462
1 Измена	906-400-5/2022-01	20. фебруар 2023. године	29.463
2 Измена	906-400-5/2022-01-2	20. април 2023. године	29.463
3 Измена	906-400-5/2022-01-3	16. јун 2023. године	29.463
4 Измена	906-400-5/2022-01-4	6. септембар 2023. године	29.673
5 Измена	906-400-5/2022-01-5	5. октобар 2023. године	29.673

Измена финансијског плана број 1 за 2023. годину број 906-400-5/2022-01 од 20. фебруара 2023. године извршена је по Захтеву за употребу средстава текуће буџетске резерве за економску класификацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и Захтеву за преусмеравање апропријација ради увећања исте економске класификације, а да би се обезбедила средстава за измирење обавезе по судској пресуди.

Измена финансијског плана број 2 за 2023. годину број 906-400-5/2022-01-2 од 10. априла 2023. године извршена је по Захтеву за преусмеравање апропријација, ради обезбеђења средстава за исплату отпремнине приликом отпуштања запосленог са посла.

Измена финансијског плана број 3 за 2023. годину број 906-400-5/2022-01-3 од 16. јуна 2023. године извршена је ради обезбеђења средстава за плаћање поправке квара на службеном аутомобилу.

Народна скупштина је 6. септембра 2023. године донела Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину дана, где су у оквиру раздела 60 – Управни окрузи, глава 60.7 – Јужнобачки управни округ планирани приходи и примања буџета и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01 у износу од 29.673 хиљаде динара непромењеном износу. Четвртим изменама финансијског плана за 2023. годину број 906-400-5/2022-01-4 од 6. септембра 2023. године извршено је усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама.

Измена финансијског плана број 5 за 2023. годину број 906-400-5/2022-01-5 од 5. октобра 2023. године извршена је по Захтеву за преусмеравање апропријација ради обезбеђења средстава за исплату трошкова по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности.



3.3. Финансијски извештаји

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.7, Јужнобачком управном округу одређена су средства у укупном износу од 29.462 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.7, Јужнобачком управном округу одређена су средства у укупном износу од 29.673 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Табела број 2: План и остварење прихода и план и извршење расхода и издатака

у 000 динара

Економска класификација		План	Исказано	Процент извршења
	Приходи	29.673	29.600	100
791000	Приходи из буџета	29.673	29.600	100
	Расходи и издаци	29.673	29.600	100
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	17.168	17.162	100
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.605	2.603	100
413000	Накнаде у природи	44	44	100
414000	Социјална давања запосленима	706	704	100
415000	Накнада трошкова за запослене	632	619	98
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	357	357	100
421000	Стални трошкови	5.299	5.293	100
422000	Трошкови путовања	10	9	90
423000	Услуге по уговору	1.317	1.302	99
425000	Текуће поправке и одржавање	300	290	97
426000	Материјал	468	463	99
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	49	48	98
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	214	214	100
512000	Машине и опрема	504	492	98

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава, док су чланом 79 прописани садржај и обрасци завршног рачуна.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају Годишњи финансијски извештај и подносе га Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Јужнобачки управни округ припремио је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима и доставио га је Управи за трезор 8. марта 2024. године у електронској форми кроз информациони систем подношења финансијских извештаја.

3.3.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део финансијског извештаја, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Јужнобачки управни округ је сачинио Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 и поднео га Управи за трезор, у електронској форми, 8. марта 2024. године.

У Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године исказани су укупно остварени приходи у износу од 29.600 хиљада динара, као и укупно извршени расходи и издаци у истом износу.

3.3.1.1. Текући приходи

Јужнобачки управни округ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, исказао приходе у укупном износу од 29.600 хиљада динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што је приказано у наредној табели:

Табела број 3: План и остварење прихода

у 000 динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Остварено	Процент остварења
0606-0016	Стручни и оперативни послови Јужнобачког управног округа			
	Приходи			
791000	Приходи из буџета	29.673	29.600	100
Укупно приходи		29.673	29.600	100

Јужнобачки управни округ је у 2023. години остварио приходе из буџета Републике Србије у износу од 29.600 хиљада динара, а за финансирање послова из надлежности управног округа.

3.3.1.2. Текући расходи

3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 17.162 хиљаде динара.

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	17.168	17.162	100
Укупно		17.168	17.162	100

Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о буџетском систему, Законом о систему плата запослених у јавном сектору и другим посебним законима уређују се обрачун и исплата зарада запослених код корисника буџетских средстава Републике Србије.

Средства за плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника обезбеђују се у буџету Републике Србије. Чланом 7 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата. Основица је јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину Законом о буџету Републике Србије. Коефицијент се одређује решењем. Решењем о коефицијенту одређује се платна група у којој се налази радно место, број платног разреда и висина коефицијента. Државном службенику на положају који руководи државним органом коефицијент одређује орган или тело које је надлежно за његово постављање. Основна плата намештеника одређује се множењем коефицијента са основицом.

Чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописан је коефицијент за начелника округа, а чланом 5 став 2 алинеја 1 исте Уредбе прописано је да се коефицијент за именовано и постављено лице, може увећати највише до 30%.



Приликом обрачуна и исплате плата у 2023. години примењивана је нето основица за обрачун утврђена чланом 10 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину за државне службенике и намештенике, као и основица утврђена Закључком Владе за плату Начелника округа.

Чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника прописана је обавеза усклађивања Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са одредбама Уредбе најкасније до 31. октобра 2022. године.

Јужнобачки управни округ донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Јужнобачког управног округа број 906-906-110-2/2019-01 од 22. априла 2019. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 Број: 110-4458/2019 од 9. маја 2019. године и број 906-906-110-2/2022-01 од 17. јануара 2023. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 број 110-795/2023 од 2. фебруара 2023. године.

Јужнобачки управни округ је унутрашње уређење, начин руковођења и одговорности, број функционера, број радних места по сваком звању за државне службенике и сваку врсту радних места за намештенике са називом и описом послова, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услове за запослење, као и потребне компетенције државних службеника за свако радно место уредио Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Јужнобачког управног округа број 906-906-110-2/2019-01 од 22. априла 2019. године и број 906-906-110-2/2022-01 од 17. јануара 2023. године

Чланом 41 Закона о државној управи и чланом 9 Уредбе о управним окрузима прописано је да у управном округу постоји стручна служба управног округа. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Јужнобачког управног округа број 906-906-110-2/2022-01 од 17. јануара 2023. године предвиђен је Одсек за опште послове и две групе у оквиру Одсека и то: Група за финансијско-материјалне послове и Група за опште и заједничке послове. У Одсеку за опште послове поред шефа одсека систематизована су два радна места са два извршилаца. Такође, у Групи за финансијско-материјалне и правне послове поред руководиоца групе систематизована су три радна места са три извршиоца, а у Групи за опште и заједничке послове, поред руководиоца групе систематизована су четири радна места са седам извршиоца.

Број запослених на дан 31. децембар 2023. године у Јужнобачком управном округу износио је 14 и то: Начелник управног округа, 11 лица на неодређено време и два лица на одређено време.

Јужнобачки управни округ је у 2023. години примио у радни однос на одређено време два лица и то на радним местима: Правни послови решењем број 906-906-112-28/2023-01 од 29. септембра 2023. године и на пословима Курира уговором о раду број 906-906-112-27/2023-01 од 20.9.2023. године (због повећаног обима посла).

Начелник Јужнобачког управног округа постављен је Решењем о постављењу начелника Јужнобачког управног округа са седиштем у Новом Саду 24 број 119-6983/2020 од 10. септембра 2020. године донетог од стране председника Владе Републике Србије.

Накнада за неискоришћени годишњи одмор

Чланом 76 Закона о раду прописано је да је, у случају престанка радног односа, послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора, као и да ова накнада има карактер накнаде штете.

Чланом 15 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени у случају престанка радног односа не искористи годишњи одмор, има право на новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора у висини 100% плате коју је остварио у



претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора. Ово право утврђује се и исплаћује у складу са решењем послодавца, у року од 30 дана од престанка радног односа.

Јужнобачки управни округ извршио је исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за два запослена лица у износу од укупно 204 хиљаде динара, од чега је 177 хиљада динара за накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор евидентирано на групи конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 27 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. Исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор извршена је по решењима и то по:

1) Решењу о накнади штете за неискоришћене дане годишњег одмора и број 906-906-131-8/2023-01-1 од 27. априла 2023. године за 27 дана годишњег одмора за лице запослено на радном месту: опште – правни послови. Решењем је утврђено право на накнаду штете за неискоришћених 27 дана годишњег одмора и то: 17 дана за 2022. годину и десет дана за 2023. годину и

2) Решењу о накнади штете за неискоришћене дане годишњег одмора број 906-906-131-11/2023-01-1 од 28. априла 2023. године за 12 дана годишњег одмора за лице на пословима: пријем и отпремање поште. Решењем је утврђено право на накнаду штете за неискоришћених 12 дана годишњег одмора и то: три дана за 2022. годину и девет дана за 2023. годину.

Резултати рада

Чланом 48 Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да Намештеник има право на додатак за остварене резултате рада једном у три месеца ако је од јануара до марта, од априла до јуна, од јула до септембра или од октобра до децембра остварио натпросечне резултате по обиму и квалитету рада. Додатак за остварене резултате рада може да износи до 50% основне плате намештеника, а исплаћује се уз плату за март, јун, септембар и децембар. О додатку за остварене резултате рада и о његовој висини решењем одлучује руководиоца државног органа, на предлог који даје, после разговора с лицем које је непосредно претпостављено намештенику, руководиоца унутрашње јединице у којој намештеник ради.

Начелник Јужнобачког управног округа донео је Решење број 906-906-121-2/2023-01 од 9. фебруара 2023. године којим се запосленом на радном месту Возача у звању намештеника IV врсте утврђује правно на додатак за остварене резултате рада за период октобар – децембар 2022. године у износу од 50% вредности основне плате намештеника IV врсте.

Прековремени рад

Чланом 53 став 1 Закона о раду прописано је да је, на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Чланом 27 став 1 и 2 Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да, државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног дуже од пуног радног времена (прековремени рад), има право на сат и по слободно, као и да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца. Такође, истим чланом у ставу 5 прописано је да државном службенику, коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећано за 26%.

Решења којима се утврђује право на исплату додатка за прековремени рад су доношена и исплата додатка за прековремени рад вршена у наредном месецу у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате.



Начелник Јужнобачког управног округа издавао је појединачне налоге за рад дужи од пуног радног времена запосленима, наводећи као разлог прековременог рада потребу извршења одређеног посла у кратком року, законом прописаних послова Стручне службе Јужнобачког управног округа због којих се појавила потреба за радом дужим од пуног радног времена. Такође, наведеним налозима тачно су одређени датуми за рад дужи од пуног радног времена и то нерадни дани: суботе. Налози за прековремени рад не садрже конкретне послове који треба да се изврше ван редовног радног времена, нити ближи опис послова и рокова њиховог извршења. Након обављеног прековременог рада, запослени су сачињавали извештаје о обављеном прековременом раду, наводећи датум и време обављеног прековременог рада. Послови које су запослени наводили да су обављали су били: евидентирање, скенирање и архивирање предмета и то код свих запослених за обављени прековремени рад у марту, августу и септембру 2023. године.

Начелник Јужнобачког управног округа доносио је појединачна Решења којим се утврђује право запосленима на исплату додатка за прековремени рад. Као разлог прековременог рада, у решењима је навођено да је прековремени рад био неопходан због велике количине предмета које је требало архивирати, скенирати и евидентирати. Запослени који су обављали прековремени рад су запослени на пословима: Курир, Евиденциони послови, Канцеларијски послови, Књиговођа, Координација канцеларијских послова, Статистичко-аналитички послови, Руководилац групе за опште заједничке послове, Руководилац групе за финансијско-материјалне и правне послове, шеф Одсека за опште послове. Јужнобачки управни округ нема евиденцију о дневном присуству на раду запослених који су обављали рад дужи од пуног радног времена у дане викенда, односно суботом. Евиденција о дневном присуству на раду за август и септембар 2023. године је у поступку ревизије дата на увид ревизорима, али само за радне дане. Планом рада Јужнобачког управног округа за 2023. годину број 906-906-021-20/2022-01 од 27. децембра 2022. године послови евидентирања и архивирања предмета планирани су као сталан задатак.

Приправност

Чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би ако устреба извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност, као и да додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. Такође, истим чланом у ставу 3 прописано је да план приправности доноси руководиоца државног органа.

Чланом 50 Закона о раду прописан је појам радног времена, односно да се радним временом не сматра време у коме је запослени приправан да се одазове на позив послодавца да обавља послове ако се укаже таква потреба, при чему се запослени не налази на месту где се његови послови обављају, у складу са законом. Такође, време приправности и висина накнаде за њу уређују се законом, општим актом или уговором о раду. Време које запослени у току приправности проведе у обављању послова по позиву послодавца сматра се радним временом.

Начелник Јужнобачког управног округа је почетком сваког месеца доносио План приправности за текући месец, са списком запослених, периодом и бројем радних дана приправности. Време приправности је у свим плановима приправности током 2023. године и за све запослене исто и то: у периоду од 15.00 сати до 23.00 сата.

Начелник Јужнобачког управног округа доносио је појединачна решења којима се запосленима који су били у приправности, одређује право на додатак за приправност, за одређени месец, у висини од 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. У самим решењима наводе се разлози приправности и то: потребе Стручне службе Јужнобачког управног округа, повећан обим посла и природа посла запосленог.



У време приправности, ниједно лице није остварило право на додатак за прековремени рад доласком, на позив послодавца, на посао да обави посао свог радног места. Прековремени рад запослени су остваривали нерадним данима, односно суботом када нису били у приправности.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле јер:

- су запосленима који су обављали прековремени рад у марту, јулу, августу, септембру и октобру по Налогу начелника Јужнобачког управног округа, доношена решења којим се утврђује право на исплату прековременог рада у наредном месецу у односу на обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате,

- није успостављена евиденција присутности на раду која би потврдила прековремене сате и

- запослени су достављали извештаје о обављеном послу у којима се за сваки месец наводе исти послови (евидентирање, скенирање и архивирање предмета).

Откривене неправилности:

- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 204 хиљаде динара, од чега 177 хиљада динара на групи конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 27 хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор и социјалне доприносе на терет послодавца на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 27 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Јужнобачки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од укупно 1.073 хиљаде динара, од чега 932 хиљаде динара за исплату додатка на плате за приправност, на основу месечних планова приправности и појединачних решења о праву на приправност донетих од стране начелника управног округа, а ниједним прописом нити интерним актом није уређено који су то послови у делокругу управног округа за које, ако устреба, запослени мора да буде доступан, да би на позив послодавца извршио неки посао свог радног места и 141 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност. У решењима о праву на приправност навођени су разлози приправности и то: потребе Стручне службе Јужнобачког управног округа, повећан обим посла и природа посла запосленог. У време приправности, ниједно лице није остварило право на додатак за прековремени рад доласком, на позив послодавца, на посао да обави посао свог радног места. Прековремени рад запослени су остваривали нерадним данима, односно суботом када нису били у приправности. Наведено није у складу са чланом 50 став 4 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Јужнобачки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 344 хиљаде динара, од чега 299 хиљада динара за исплату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) остварен у марту, августу и септембру 2023. године, по налозима за прековремени рад издатим почетком месеца због потребе извршења одређеног посла у кратком року, законом прописаних послова Стручне службе, а без навођења који су то конкретни послови који треба да се изврше ван радног времена и у ком року, у ситуацијама када не постоји виша сила или одређени рок завршетка посла који није планиран и 45 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца на исплату додатка за прековремени рад. Није успостављена евиденција присутности на раду која би потврдила прековремене сате и запослени су достављали извештаје о обављеном послу у којима се за сваки месец наводе исти послови (евидентирање, скенирање и архивирање предмета), што све наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршењем, евидентирањем и исказивањем расхода за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор и социјалних доприноса на накнаду штете на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за додатак на плату по основу приправности и расхода за социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за рад дужи од пуног радног времена и расхода за социјалне доприносе на терет послодавца на исплате за прековремени рад за послове који су стални и планирани, у ситуацијама када не постоји виша сила или одређени рок завршетка посла који није планиран, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да: 1) расходе за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор и социјалне доприносе на накнаду штете планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији; 2) исплате додатка на плату за приправност врше у складу са законским прописима и 3) исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) врше у складу са законским прописима.

3.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.603 хиљаде динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.718 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 885 хиљада динара.

Табела број 5: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.605	2.603	100
Укупно		2.605	2.603	100

Неправилно су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 186 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за исплату додатка на плате за приправност и исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) супротно законским прописима, што је више описано у тачки 3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

3.3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 44 хиљаде динара.

Табела број 6: Накнаде у натури

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
413000	Накнаде у натури	44	44	100
Укупно		44	44	100

Чланом 49 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац у обавези да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за



Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана и да се право из става 1. овог члана обезбеђује и деци лица која су радно ангажована по основу уговора ван радног односа у државном органу најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право и ако је у уговорном односу на дан остваривања овог права.

Чланом 18 став 1 тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића до износа од 12.544,00 динара годишње по једном детету.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године, којим се препоручује органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије да обезбеде износ од три хиљаде динара по детету на име поклона за Нову годину – новчану честитку за децу запослених за 2024. годину.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за исплату новчане честитке деци запослених у Јужнобачком управном округу у износу од 44 хиљаде динара. Начелник Јужнобачког управног округа донео је посебна Решења запосленима број 906-114-1/2023-01-1, број 906-114-1/2023-01-2 и број 906-114-1/2023-01-3 од 13. децембра 2023. године, којима се додељује новчана честитка за дете поводом Нове године у износу од 11 хиљада динара по детету.

Исплата је извршена уплатом на текуће рачуне запослених, за четири детета.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем евидентирања обавеза, јер је обавезе за исплату новчане честитке деци за Нову годину неправилно евидентирао преко субаналитичког конта групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко субаналитичког конта групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе.

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 44 хиљаде динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи, за поклон деци запослених за Нову годину у виду новчане честитке, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за новчане честитке деци запослених на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да расходе за новчане честитке деци запослених планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 704 хиљаде динара.

Табела број 7: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
414000	Социјална давања запосленима	706	704	100
	Укупно	706	704	100

Чланом 158 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да пре отказа уговора о раду запосленом исплати отпремнину, а у вези са чланом 179 став 5 тачка 1) истог закона,



којим је прописано да запосленом може да престане радни однос ако за то постоји оправдан разлог који се односи на потребе послодавца, односно ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла. Такође, истим чланом закона је прописано да се висина отпремнине утврђује општим актом или уговором о раду, с тим што не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину.

Чланом 56 Посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“ број 55/2020) прописано је да, државном службенику коме престане радни однос због протекла два месеца откад је постао нераспоређен и намештенику коме је отказан уговор о раду јер не постоји ниједно радно место на које може бити премештен или распоређен, исплаћује се отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу код последњег послодавца у висини трећине његове плате, у складу са законом.

Чланом 50 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника је прописано да државном службенику, коме престане радни однос због протекла два месеца откад је постао нераспоређен и намештенику коме је отказан уговор о раду јер не постоји ниједно радно место на које може бити премештен или распоређен, исплаћује се отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу код последњег послодавца у висини трећине његове плате. Под платом се сматра просечна месечна плата запосленог која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, односно решење о отказу радног односа. Општим актом, решењем или уговором о раду не може се утврдити дужи период од периода који се узима у обзир за обрачун отпремнине, од периода утврђеног у ставу 1. овог члана.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Јужнобачког управног округа број 906-906-110-2/2019-01 од 22. априла 2019. године предвиђено је под бројем 7 радно место Опште – правни послови у звању саветника. Јужнобачки управни округ је 17. јануара 2023. године донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Јужнобачког управног округа под бројем 906-906-110-2/2022-01, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 број 110-795/2023 од 2. фебруара 2023. године. Чланом 8 новодонетог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби прописано је да Правилник ступа на снагу по добијању сагласности Владе, осам дана од дана објављивања на огласној табли Стручне службе Јужнобачког управног округа. Правилник је објављен на огласној табли 17. фебруара 2023. године.

Новодонетим Правилником под редним бројем 7 предвиђено је радно место за Правне послове у звању саветника. Радно место Опште – правни послови нису предвиђени.

Начелник Јужнобачког управног округа је донео Решење број 906-906-112-12/2023-01 дана 28. фебруара 2023. године којим је лице распоређено на радном месту за Опште правне послове, разврстано у звање саветник остало нераспоређено почев од 1. марта 2023. године.

Запослени на радном месту Општи – правни послови упутио је допис (жалбу) Жалбеној комисији Владе Републике Србије заводни број 906-906-112-12/2023-01 од 9. марта 2023. године, са образложењем да је ново радно место Правни послови, осим назива и услова за рад на новом радном месту (високо образовање из научне области правне науке), за разлику од високог образовања из области економских наука, које нераспоређени поседује, нема других измена.

Жалбена комисија Владе Републике Србије донела је Решење број 112-01-80/2023-01 од 31. марта 2023. године којим се нераспоређеном лицу одбија жалба као неоснована.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем евидентирања обавеза, јер су обавезе по основу исплате отпремнине у случају отпуштања са посла неправилно евидентирани и преко групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима и преко



групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо преко групе конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

3.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 619 хиљада динара.

Табела број 8: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
415000	Накнада трошкова за запослене	632	619	98
	Укупно	632	619	98

Одредбама члана 47 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, односно ако не постоји саобраћај до места рада запосленог, да надокнади трошкове у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, за сличну најближу релацију на основу потврде јавног превозника, ако нема организован сопствени превоз за долазак и одлазак са рада. Такође, запослени који је радио краће од пуног месеца има право на накнаду трошкова превоза у висини цене месечне, односно полумесечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, који обухвата дане када је запослени долазио на посао или право на накнаду трошкова превоза у висини цене дневних карата за дане када је долазио на посао, у зависности од тога шта је повољније за послодавца. Накнада трошкова превоза исплаћује се најкасније до десетог у месецу за претходни месец. Изузетно, ако није установљен систем месечне претплатне карте, послодавац може да надокнади трошкове превоза запосленом према цени превозне карте у случају да је организован јавни превоз до места рада, односно према сличној најближој релацији у случају да није организован јавни превоз до места рада или на други начин у складу са одлуком послодавца, а све у складу са средствима обезбеђеним за ове намене и водећи рачуна о принципу економичности располагања финансијским средствима.

Јужнобачки управни округ није уредио накнаду превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада интерним актом.

Јужнобачки управни округ је вршио исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у 2023. години за 13 запослених, по цени месечне карте превозника „Дунавпревоз“ доо, за релацију Равно Село – Нови Сад, Јавног градског саобраћајног предуђећа „Нови Сад“ за градски превоз, Каћ и Чортановце без обзира да ли је запослени радио или не.

Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за наредни месец, односно унапред. Запосленима у Јужнобачком управном округу у августу 2023. године накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада није исплаћена.

Запослени у Јужнобачком су правдали трошкове долазака на рад и одлазака са рада рачунима за гориво, док је троје запослених куповало месечне превозне карте, односно достављало рачуне купљених карата за градски превоз.

Јужнобачки управни округ није успоставио ефикасан систем обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, јер:

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за наредни месец, односно унапред.

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршена је за све запослене, без обзира да ли су запослени долазили на посао или не, стим да у августу 2023. године, није вршена исплата превоза.



- Јужнобачки управни округ није интерним актом ближе уредио услове и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

3.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 357 хиљада динара.

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	357	357	100
Укупно		357	357	100

Чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права.

Јужнобачки управни округ је у 2023. години извршио расход за исплату три јубиларне награде за 20 година рада. У поступку ревизије узорковане су две исплате јубиларних награда, које су исплаћене по посебним решењима, донетим од стране начелника Јужнобачког управног округа број 906-121-9/2023-01 и број 906-121-8/2023-01 од 27. фебруара 2023. године. Основица за обрачун и исплату јубиларне награде је нето просечна зарада за децембар 2022. године који износи 84.227,00 динара.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем евидентирања обавеза, јер су обавезе за расход за исплату јубиларних награда запосленима неправилно евидентирани два пута и то преко групе конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.

3.3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 5.293 хиљаде динара, од чега за: енергетске услуге у износу од 723 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 2.581 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 1.118 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 97 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 768 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Табела број 10: Стални трошкови

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
421000	Стални трошкови	5.299	5.293	100
Укупно		5.299	5.293	100

У поступку ревизије ревидирани следећи расходи и то:

1) 90 хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора Јужнобачког управног округа у улици Булевар Михајла Пупина број 10, 176 хиљада динара за услугу централног грејања, 24 хиљаде динара за трошкове воде и 12 хиљада динара за услугу осигурања пословног простора по рачунима Управе за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине за новембар 2022. године, јануар 2023. године, август и октобар и Анексу број 8 уговора о коришћењу пословног простора у јавној својини Аутономне Покрајине Војводина 127 Број; 361-16/2016-7 од 13. јануара 2022. године, који је важио за период до 31. децембра 2022. године и Уговору о бестеретном коришћењу пословног простора број 906-906-



021-5/2023-01 од 21. фебруара 2023. године закљученом на неодређено време. Наведеним уговорима је уговорено коришћење пословног простора у улици Булевар Михајла Пупина 10 уз обавезу плаћања трошкова и то: трошкове текућег одржавања пословног простора, грејања, воде, канализације, електричне енергије, таксе за јавни и медијски сервис, трошкове сервиса и поправке система за дојаву пожара, сервис и поправка лифта, трошкове осигурања пословног простора. Висина трошкова утврђује се сразмерно проценту учешћа површине пословног простора који користи управни округ у укупној површини пословног простора у згради, а на основу појединачних рачуна добављача по врстама трошкова. Уз испостављене рачуне приложене су спецификације трошкова за конкретне месеце.

2) 1.165 хиљада динара за услугу одржавања хигијене пословног простора у седишту управног округа, од чега: (1) 79 хиљада динара за децембар 2022. године по рачуну „Coopservice ВМК“ доо Стара Пазова за децембар 2022. године и Уговору о пружању услуга чишћења и одржавања хигијене зграде број 906-401-2021-03-3-5 од 30. децембра 2021. године закљученог за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у вредности од 792 хиљаде динара без ПДВ-а и (2) 1.082 хиљаде динара за јануар – новембар 2023. године по рачунима „Intersec team“ доо Нови Сад и Уговора о пружању услуга чишћења и одржавања хигијене зграде број 906-401-3/2022-01-2-5 од 4. јануара 2023. године. Наведени уговор је закључен по спроведеној набавци услуга на коју се закон не примењује у 2022. години, прикупљањем понуда. Вредност уговора износи 988 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.185 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је пражњење и брисање свих корпи за отпатке, брисање прашине и намештаја, техничких уређаја, инвентара, столарије, чишћења тоалета, усисавање и брисање подова – свакодневно радним данима сопственим средствима, а након 15 сати (по истеку радног времена управног округа). За пружене услуге испостављани су рачуни у једнаким месечним износима, без обзира на број радних дана у месецу, односно обим пружене услуге. На фактурама је навођена услуга количина: један, са јединичном ценом услуге у висини 1/12 вредности уговора.

3) 1.110 хиљада динара за услугу обезбеђења и заштите зграде седишта Јужнобачког управног округа, од чега: (1) 75 хиљада динара за децембар 2022. године по рачуну „Intersec team“ доо Нови Сад и Уговору о пружању услуга физичког обезбеђења зграде број 906-401-4/2021-03-2-5 од 29. децембра 2021. године закљученог за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и (2) 1.035 хиљада динара за јануар – новембар 2023. године по рачунима „Intersec team“ доо Нови Сад и Уговору о пружању услуга физичког обезбеђења зграде број 906-401-3/2022-01-1-5 од 30. децембра 2022. године. Наведени уговор је закључен по спроведеној набавци услуга на коју се закон не примењује у 2022. години, прикупљањем понуда. Вредност уговора износи 933 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.185 хиљада динара са ПДВ-ом. Услуга је фактурисана према броју радних сати у месецу.

4) 20 хиљада динара за услугу одвожења смећа по рачуну ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, за новембар 2023. године.

5) 24 хиљаде динара за услугу фиксне телефоније, рад кол центра и интернет по рачунима „Телеком Србија“ ад Београд за новембар 2023. године. Услуга фиксне телефоније плаћена је за 15 бројева у Новом Саду, два броја у Бачкој Паланци и један телефонски број у Србобрану.

6) 38 хиљада динара за услугу мобилне телефоније за септембар и октобар 2023. године за седам бројева по рачунима Телеком Србија ад Београд. Коришћење службених мобилних телефона, лимити у потрошњи и начин надокнаде насталих трошкова преко лимита у 2023. години нису били уређени интерним актом Јужнобачког управног округа.

7) 579 хиљада динара за услуге пријема поштанских пошиљки по предрачуну ЈП Пошта Србије Београд број 232110800008 од 12. септембра 2023. године за који је издат авансни рачун, а аванс евидентиран на конту датих аванса али и на конту добављача у земљи.

8) 12 хиљада динара за накнаду за електронски потпис по предрачуну ЈП Пошта Србије број 230000510116 од 14. децембра 2023. године, за који је издат рачун.



9) 59 хиљада динара за услуге осигурања, од чега 14 хиљада динара за услугу осигурања возила при регистрацији по рачуну Дунав осигурање адо Београд број 51-1256-3013723 од 23. јануара 2023. године, 24 хиљаде динара за осигурање запослених од последица несрећног случаја по рачуну „Uniqа nezivotno osiguranje“ адо Београд број 464/2023 од 26. јануара 2023. године и наруџбеници и 21 хиљаду динара за колективно осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција по фактури „Generali osiguranje Srbija“ адо Београд број Д-149/2023 од 1. фебруара 2023. године и наруџбеници.

10) 333 хиљаде динара, од чега 11 хиљада динара за услугу обележавања паркинг простора и 321 хиљаде динара за услугу резервације паркинг места за службено возило Јужнобачког управног округа по рачуну и предрачунима ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад.

11) 434 хиљаде динара за закуп возила по рачунима „TDV Fleet solutions“ Нпви Београд за период јули – новембар 2023. године и Уговору о набавци превозног средства путем оперативног лизинга – закуп превозних средстава за партију 2 број 906-404-3/2023-01-5 од 21. јуна 2023. године закљученом на основу оквирног споразума Управе за заједничке послове републичких органа. Уговор је закључен на период од 24 месеца, уговорене вредности од 1.856 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.228 хиљада динара са ПДВ-ом.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:

- ревидирани рачуни за сталне трошкове нису потписани од стране лице које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- интерним актом није уређен начин коришћења службених мобилних телефона, у смислу права на коришћење службеног мобилног телефона, службене картице, лимита у потрошњи, начина надокнаде трошкова насталих преко утврђеног лимита.
- у пословним књигама неправилно су евидентирани дати аванси за услугу пријема поштанских пошиљки по предрачуну, на конту датих аванса, али и на конту обавеза према добављачима.

Откривене неправилности:

- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 12 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за накнаду за електронски потпис по предрачуну ЈП Пошта Србије број 230000510116 од 14. децембра 2023. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 11 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за услугу обележавања паркинг простора и постављања знака за паркирање по рачуну ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад број 2023-08-1576 од 20. новембра 2023. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Јужнобачки управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од укупно 1.165 хиљада динара за услугу одржавања хигијене пословног простора у седишту управног округа, од чега: (1) 79 хиљада динара за децембар 2022. године по рачуну „Coopservice ВМК“ доо Стара Пазова за децембар 2022. године и Уговору о пружању услуга чишћења и одржавања хигијене зграде број 906-401-2021-03-3-5 од 30. децембра 2021. године и (2) 1.082 хиљаде динара за јануар – новембар 2023. године по рачунима „Intersec team“ доо Нови Сад и Уговора о пружању услуга чишћења и одржавања хигијене зграде број 906-401-3/2022-01-2-5 од 4. јануара 2023. године, по рачунима који су испостављани у једнаким месечним паушалним износима, са обимом количине: један, без обзира на број радних дана у месецу,



односно обим пружене услуге, а уговорено је пружање појединачних услуга чишћења и одржавања хигијене свакодневно радним данима сопственим средствима, након 15 сати (по истеку радног времена управног округа), односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршењем, евидентирањем и исказивањем расхода за накнаду за електронски потпис и услугу обележавања паркинг простора на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услугу одржавања хигијене пословног простора у седишту управног округа на основу паушално испостављених месечних рачуна у једнаким износима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода, а да услуге нису пружене.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да: (1) расходе за накнаду за електронски потпис и услугу обележавања паркинг простора планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама и (2) расходе за услугу одржавања хигијене пословног простора извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.302 хиљаде динара, од чега за: компјутерске услуге у износу од 459 хиљада динара, стручне услуге у износу од 160 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 286 хиљада динара, репрезентацију у износу од 348 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 49 хиљада динара.

Табела број 11: Услуге по уговору

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
423000	Услуге по уговору	1.317	1.302	99
	Укупно	1.317	1.302	99

У поступку ревизије ревидирани су расходи за услуге по уговору, и то:

1) у износу од 410 хиљада динара за корисничку подршку и одржавање пословне апликације и хостинг података по рачуну Ada Soft д. о. о. Нови Сад број 40-100-1956/2023 од 23. новембра 2023. године, издатој Наручбеници за услугу одржавања и унапређења софтвера за рад писарнице Јужнобачког управног округа број 906-401-3/2022-03-21-4 од 22. новембра 2023. године, а на основу спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет издате наручбенице је услуга одржавања софтвера која мора одговарати спецификацији из понуде од 15. новембра 2023. године, док ће плаћање у укупном износу од 342 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 410 хиљада динара са ПДВ-ом бити извршено у року од 45 дана од испостављене фактуре или предрачуна. Према понуди, која је саставни део издате наручбенице, период пружања услуге је 12 месеци и односи се на одржавање постојећег система, правовремено реаговање и отклањање кварова, измене програма због промена законске регулативе и унапређење филтера за претрагу у апликацији – допуна.

2) у износу од 50 хиљада динара за одржавање и ажурирање веб-сајта Јужнобачког управног округа по рачуну Агенција „VPM Vrelak“ пр, Нови Сад број 33/2023 од 13. децембра 2023. године, издатој Наручбеници за услугу одржавања и ажурирања веб-сајта Јужнобачког управног округа број 906-401-3/2022-03-26-5 од 8. децембра 2023. године, а на основу спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У издатој



наруџбеници наведено је да услуге морају у потпуности одговарати спецификацији из понуде од 8. децембра 2023. године. Према понуди предмет набавке је одржавање и ажурирање веб-сајта Јужнобачког управног округа, и то: 1) измена секције за преузимање докумената (кориснички мени и страница), 2) креирање интерфејса за постављање докумената на веб-страницу по секцијама и 3) доступност у наредних 12 месеци за евентуалне измене и ажурирање веб-сајта. У понуди нису наведени обим и време пружених услуга и нису дате појединачне цене за пружене услуге већ је дата укупна цена за пружање свих услуга.

3) у износу од 160 хиљада динара за услугу саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле по рачуну Семинари СЕЕ д. о. о. Београд број 187/2023 од 23. марта 2023. године и издатог Наружбеници број 906-401-3/2022-03-9-1 од 13. марта 2023. године, а на основу спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет издате наруџбенице је услуга саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле која у потпуности мора одговарати спецификацији из понуде од 14. марта 2023. године, док ће плаћање у укупном износу од 133 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 160 хиљада динара са ПДВ-ом бити извршено у року од 45 дана од испостављене фактуре. Према понуди, која је саставни део издате наруџбенице, пружање услуге се односи на: услуге саветовања приликом увођења система финансијског управљања и контроле; услуге саветовања приликом израде неопходне документације за ФУК и услуге саветовања за достављање годишњих извештаја о систему финансијског управљања и контроле.

4) у износу од 286 хиљада динара за услугу организације и реализације кетеринга за 150 људи по рачуну „Рад“ д. о. о. Нови Сад број 69/23 од 17. новембра 2023. године и издатог Наружбеници за услугу кетеринга број 906-401-3/2022-03-20-5 од 15. новембра 2023. године. Предмет издате наруџбенице је услуга кетеринга на основу понуде од 10. новембра 2023. године и она мора одговарати спецификацији. Понуда изабраног понуђача дата је за кетеринг за 150 људи навођењем врсте хране без количина и појединачних цена артикала, већ је дата укупна вредност понуде. Према извештају о пруженој услузи састављеном од стране одговорних лица Јужнобачког управног округа 28. децембра 2023. године у просторијама Јужнобачког управног округа одржан је традиционални новогодишњи банкет за председнике и представнике локалних самоуправа са подручја округа, представнике релевантних државних институција и друга лица.

5) у износу од 45 хиљада динара за репрезентацију (кафа, вода и сокови) по рачунима М-S Hermes д. о. о. Нови Сад, и то: број 10-IZ-7592/23 од 8. марта 2023. године у износу од 11 хиљада динара, број 10-IZ-23588/23 од 14. јула 2023. године у износу од 22 хиљаде динара и број 10-IZ-39393/23 од 7. новембра 2023. године за део рачуна у износу од 12 хиљада динара, Уговору за набавку пића број 906-401-3/2022-03-8-5 од 3. марта 2023. године и Анексу уговора о набавци пића број 906-401-3/2022-03-8-5/1 од 27. новембра 2023. године, а на основу спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет закљученог уговора је набавка безалкохолног пића у 2023. години. Вредност уговора износи 90 хиљада динара без ПДВ-а. Понуђач је у обавези да се у току 2023. године придржава цена датих у понуди (осим у случају већих промена набавних цена) и да на основу њих испоставља фактуре. Анексом уговора измењена је вредност уговора и износи 103 хиљаде динара без ПДВ-а. Отпремнице су уредно потписане.

6) у износу од 226 хиљада динара за израду штампаног материјала за поклоне (блок А, кутије са листићима, стони календари, рекламне кесе, фасцикле, роковници, хемијске оловке) Футура д. о. о. Нови Сад по предрачуну број 1_PFA_152_2023 од 23. октобра 2023. године, авансном рачуну број 1_AIF_56_2023 од 30. октобра 2023. године, након чега је издат и коначни рачун број 1_IFA_1209_2023 од 7. новембра 2023. године, а на основу издате Наружбенице за израду штампаног материјала за поклоне број 906-401-3/2022-03-13-5 од 2. октобра 2023. године. Расход је извршен на основу спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.



Јужнобачки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер поједини рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.

Откривене неправилности:

- Јужнобачки управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 410 хиљада динара за корисничку подршку и одржавање пословне апликације и хостинг података по рачуну Ada Soft д. о. о. Нови Сад и Нарудбеници за услугу одржавања и унапређења софтвера за рад писарнице Јужнобачког управног округа, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, а нарудбеницом су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Јужнобачки управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 50 хиљада динара за одржавање и ажурирање веб-сајта Јужнобачког управног округа по рачуну Агенција „VPM Vrelak“ пр, Нови Сад и издатој Нарудбеници за услугу одржавања и ажурирања веб-сајта Јужнобачког управног округа, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, а нарудбеницом су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Јужнобачки управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 160 хиљада динара за услугу саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле по рачуну Семинари СЕЕ д. о. о. Београд и издатој Нарудбеници, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, а нарудбеницом су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услугу корисничке подршке и одржавања пословне апликације и хостинг података, услугу одржавања веб-сајта и услугу саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису пружене услуге.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да расходе за услугу корисничке подршке и одржавања пословне апликације и хостинг података, одржавања веб-сајта и саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.

3.3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 290 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 207 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 83 хиљаде динара.

Табела број 12: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
425000	Текуће поправке и одржавање	300	290	99
	Укупно	300	290	99

У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 259 хиљада динара, и то:

1) у износу од 179 хиљада динара за израда улазног алуминијумског портала (врата и стаклене површине) по рачуну Производња металних конструкција „Inox Теріс 2021“ пр, Темерин број



29/У/2023 од 23. октобра 2023. године. Расход је извршен на основу Нарудбенице број 906-401-3/2022-03-13-5 од 10. октобра 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2) у износу од 65 хиљада динара за услуге одржавања службеног аута и замену филтера и уља по рачуну Аутокуће „АС“ пр, Кисач број 214/2023 од 9. јуна 2023. године и радном налогу број 214/23 од 9. јуна 2023. године. Расход је извршен на основу закљученог Уговора о одржавању аутомобила број 906-401-3/2022-01-7-5 од 8. фебруара 2023. године и Анекса уговора о одржавању службеног аутомобила број 906-401-3/2022-01-7-5 од 16. јуна 2023. године (којим је увећана вредност уговора на износ од 66 хиљада динара) и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

3) у износу од 15 хиљада динара за дубинско прање тепиха и столица по рачуну Услуге редовног чишћења зграда „V&S „Clean Step“ пр, Лединци број 410/1 од 12. децембра 2023. године и Нарудбеници број 906-401-3/2022-03-33-5 од 8. децембра 2023. године по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Јужнобачки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер ревидирани рачуни нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.

Откривене неправилности:

- Јужнобачки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 179 хиљада динара за израду улазног алуминијумског портала (врата и стаклене површине) по рачуну Производња металних конструкција „Inox Теріс 2021“ пр, Темерин број 29/У/2023 од 23. октобра 2023. године уз који нису приложени докази да су радови извршени (радни налог или неки други документ) и на којима није потврђен настанак пословне промене, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за израду улазног алуминијумског портала (врата и стаклене површине) без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису изведени радови.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да расходе за израду улазног алуминијумског портала (врата и стаклене површине) извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

3.3.1.2.10. Материјал, група 426000

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказани су расходи за материјал у износу од 463 хиљаде динара и то за административни материјал у износу од 173 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 46 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 150 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 42 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 52 хиљаде динара.

Табела број 13: Материјал

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
426000	Материјал	468	463	99
	Укупно	468	463	99



У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 359 хиљада динара и то:

- 1) у износу од 48 хиљада динара за набавку тонера по рачуну „Зома 021“ д. о. о. Нови Сад број 923/23 од 4. маја 2023. године. Расход је извршен на основу Наручбенице за набавку тонера за штампаче број 906-401-3/2022-03-12-5 од 6. априла 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.
- 2) у износу од 120 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по рачуну „Зома 021“ д. о. о. Нови Сад број 924/23 од 4. маја 2023. године. Расход је извршен по основу Наручбенице за набавку канцеларијског материјала 906-401-3/2022-03-11-5 од 6. априла 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.
- 3) у износу од 11 хиљада динара за набавку бежичног адаптера по рачуну број 12023-201632 од 28. новембра 2023. године и Наручбенице за набавку бежичних адаптера за повезивање на интернет број 906-401-3/2022-03-17-5 од 27. новембра 2023. године. Набављени бежични адаптери су евидентирани на одговарајућем конту ситног инвентара и извршен је њихов попис на дан 31. децембар 2023. године.
- 4) у износу од седам хиљада динара за набавку застава за јарбол по рачуну „GMT Company“ д. о. о. Београд број 4446/23 од 5. децембра 2023. године и Наручбенице за набавку застава и јарбола број 906-401-3/2022-03-25-5 од 5. децембра 2023. године. Набављене заставе за јарбол нису евидентирани на одговарајућем конту ситног инвентара.
- 5) у износу од 23 хиљаде динара за набавку оптичких мишева, подлога за мишеве и батерија по рачуну „GMT Company“ д. о. о. Београд број 12023-201776 од 11. децембра 2023. године, Наручбенице за набавку оптичких мишева број 906-401-3/2022-03-27-4 од 5. децембра 2023. године и Наручбенице за подлоге за мишеве број 906-401-3/2022-03-28-4 од 5. децембра 2023. године. Набављени оптички мишеви и подлоге за мишеве су евидентирани на одговарајућем конту ситног инвентара и извршен је њихов попис.
- 6) у износу од 150 хиљада динара за набавку евродизел горива по основу предрачуна „НИС“ а. д. Нови Сад број 0123348143207324 од 14. децембра 2023. године и Уговору о набавци дизел горива број 906-401-3/2022-03-34 од 11. децембра 2023. године, закљученог на основу оквирног споразума Управе за заједничке послове републичких органа број 404-02-1026/2301-01. Уговор је закључен у вредности од 226 хиљада динара са ПДВ-ом, који важи годину дана од дана закључења.

Јужнобачки управни округ је до јула 2023. године користио службени ауто марке Škoda Oktavia, а од јула 2023. године је путем оперативног лизинга, узео у закуп возило марке Škoda Superb Ambition 2 регистрационих ознака BG 2644 RE.

Јужнобачки управни округ није интерним актом и писаним инструкцијама уредио коришћење службеног возила, начин правдања утрошеног горива, вођење евиденције о коришћењу возила нити је утврдио норматив за потрошњу горива. Путни налози за путничко возило на месечном нивоу не садрже све податке, а рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:

- Ревидирани рачуни за набавку материјала, као и предрачун за набавку горива нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.
- Рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу њих вршено затварање аванса за набавку робе.
- Набављене заставе за јарбол нису евидентирани на одговарајућем конту ситног инвентара.
- Није донет норматив за потрошњу горива за службено возило.
- Путни налози за путничко возило на месечном нивоу по данима, не садрже све прописане податке, и то време поласка и време доласка (час, минут), број пређених километара, стање



километар-сата по завршетку превоза, стајање возила и број пређених километара; поједини путни налози не садрже ни место доласка.

- Јужнобачки управни округ није интерним инструкцијама и процедурама уредио услове и начин коришћења службеног возила, у делу вођења дневне евиденције из које би се могло утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз, дневних појединачних налога за коришћење службеног возила.

3.3.1.2.11. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенали и камате и то за остале порезе у износу од 15 хиљада динара и новчане казне, пенале и камате у износу од 33 хиљаде динара.

Табела број 13: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	49	48	98
Укупно		49	48	98

У поступку ревизије ревидиран је расход у износу од 33 хиљаде динара за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у поступку по жалби број 071-11-3413/2023-03 од 28. јуна 2023. године. Према решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, у поступку по жалби физичког лица, преко пуномоћника адвоката, наложено је Јужнобачком управном округу да, у року од пет дана од дана пријема решења, омогући приступ траженим информацијама, односно документима у којима се налазе, из којих се може сазнати колико износе укупни расходи Јужнобачког управног округа на име исплаћених зарада запослених и накнада за превоз и службени пут запослених током 2022. године. Наведеним решењем, Јужнобачки управни округ је у обавези да накнади трошкове поступка у износу од 33 хиљаде динара на име састава жалбе од стране адвоката. Расход је погрешно економски класификован на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле евидентирања обавеза, јер је у пословним књигама неправилно евидентирана обавеза за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 33 хиљаде динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у поступку по жалби број 071-11-3413/2023-03 од 28. јуна 2023. године, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да расходе за накнаду трошкова поступка по решењу Повереника за информације од јавног



значаја и заштиту података о личности планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.3.1.2.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

У извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 214 хиљада динара.

Табела број 14: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	214	214	100
	Укупно	214	214	100

У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 214 хиљада динара, од чега 113 хиљада динара на име накнаде штете и 101 хиљаду динара на име трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Новом Саду број П. 3373/2022 од 1. новембра 2022. године, на основу диспозиције за исплату од 11. јануара 2022. године и Обавештења Министарства финансија – Управе за трезор о намери подношења предлога за извршење које је заведено у Јужнобачком управном округу 7. децембра 2022 године. Наведеном пресудом, Јужнобачки управни округ је у обавези да тужиоцу на име накнаде штете исплати износ од 113 хиљада динара на име претрпљених физичких болова, претрпљеног страха и накнади материјалне штете, као и трошкове парничног поступка у износу од 101 хиљаде динара.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле евидентирања обавеза, јер су обавезе по судској пресуди у пословним књигама неправилно два пута евидентирани: преко групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, али и преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 113 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова на име накнаде штете по пресуди Основног суда у Новом Саду, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име накнаде штете по пресуди Основног суда у Новом Саду на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да расходе на име накнаде штете по пресуди Основног суда у Новом Саду планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.3.1.2.13. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 нису исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.



Табела број 15: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	-	-	-
Укупно		-	-	-

У поступку ревизије утврђено је да су на овој групи конта мање исказани расходи у износу од укупно 323 хиљаде динара, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани и то: 177 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додати и накнаде запослених (плате) и групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 33 хиљаде динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате и 113 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 492 хиљаде динара.

Табела број 16: Машине и опрема у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
512000	Машине и опрема	504	492	98
Укупно		504	492	98

У поступку ревизије ревидирани су издаци у износу од 492 хиљаде динара, и то:

1) у износу од 243 хиљаде динара за набавку четири лаптоп рачунара по рачуну „BS Group Computers“ д. о. о. Београд број 23-300-035326 од 28. новембра 2023. године Издатак је извршен на основу Наручбенице за набавку лаптоп рачунара број 906-401-3/2022-03-22-5 од 22. новембра 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2) у износу од 172 хиљаде динара за набавку два лаптоп рачунара по рачуну „BS Group Computers“ д. о. о. Београд број 23-300-037321 од 12. децембра 2023. године. Издатак је извршен на основу Наручбенице за набавку лаптоп рачунара број 906-401-3/2022-03-31-5 од 8. децембра 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

3) у износу од 62 хиљаде динара за набавку штампача по рачуну „BS Group Computers“ д. о. о. Београд број 23-300037387 од 12. децембра 2023. године. Издатак је извршен на основу Наручбенице за набавку мултифункционалних штампача број 906-401-3/2022-03-32-5 од 8. децембра 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

4) у износу од 16 хиљада динара за набавку магнетне табле са точкићима по предрачуну „Office & More“ д. о. о. Београд број 23341 од 28. новембра 2023 године и Наручбеници за набавку магнетне табле број 906-401-3/2022-03-24-4 од 28. новембра 2023. године и спроведеног поступка набавке, на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Јужнобачки управни округ је претрагом интернета пронашао три компаније које имају у понуди таблу са траженим карактеристикама, о чему је у поступку ревизије доставио доказе. Реверсом робе број 126 од 28. новембра 2023. године испоручено је добро, а коначни рачун је испостављен у 2024. години. У пословним књигама Јужнобачког управног округа евидентирана је набављена опрема али и дати аванс за набавку опреме.

Набављена опрема је евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и 3, уведена у помоћну евиденцију основних средстава, додељени су јој инвентарски бројеви и извршен је њен попис на дан 31. децембар 2023. године.



Јужнобачки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер :

- Рачуни за набавку опреме нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.
- У пословним књигама евидентирана је и набављена магнетна табла са точкићима на субаналитичком конту 011211 – Канцеларијска опрема, али и на конту 123221 – Аванси за набавку робе, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2. Биланс стања

3.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Јужнобачки управни округ није интерним актом и писаним процедурама уредио начин вршења пописа имовине и обавеза.

Начелник Јужнобачког управног округа донео је Решење о образовању пописне комисије број 906-906-021-30/2023-01 8. децембра 2023. године. Наведеним решењем одређени су председник и чланови Комисије за попис без заменика председника и заменика чланова Комисије за попис.

У Комисију за попис имовине и обавеза одређено је лице које обавља послове вођења главне књиге и аналитичких евиденција имовине која се пописују.

Комисија за попис донела је План рада комисије за попис имовине и обавеза Јужнобачког управног округа са стањем на 31. децембар 2023. године, 11. децембра 2023. године. Планом рада нису одређени рокови за сваку појединачну радњу, осим за израду извештаја о извршеном попису.

Попис опреме је извршен на помоћним пописним листама ручним уношењем опреме која се пописује у седишту управног округа. Попис опреме која је дата на коришћење инспекцијским службама изван седишта управног округа извршен је на основу реверса о задужењу опремом. На истим пописним листама уношене су и примедбе, односно податак о неисправности поједине опреме и предлог за расход. На основу помоћних пописних листи сачињене су пописне листе по инвентарским бројевима, као и пописне листе по канцеларијама и реверсима. Такође, сачињена је и посебна пописна листа опреме која је предложена за расход.

Извршен је попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од три хиљаде динара; датих аванса, депозита и кауција (потраживања од фондова) у износу од 782 хиљаде динара; обавеза према добављачима у износу од 619 хиљада динара и обавеза по основу расхода за запослене у износу од 1. 486 хиљада динара за плату и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2023. године.

Комисија за попис Јужнобачког управног округа сачинила је Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Јужнобачког управног округа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 906-906-404-1/2024-01, 29. јануара 2024. године. Према наведеном извештају Комисија за попис је предложила средства за расходовање, а разлог за расход је то што наведена средства нису у употреби или су неисправна или поломљена.

Начелник Јужнобачког управног округа донео је Решење којим се усваја Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 906-906-404-2/2024-01 од 1. фебруара 2024. године.

Усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2023. године извршено је у 2024. години.

Ревизија усаглашавања обавеза Јужнобачког управног округа вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послао Јужнобачки управни округ.



Од укупно 20 захтева за конфирмацијом стања, достављено је 13 конфирмација, од којих је са девет добављача усаглашено стање обавеза и датих аванса. Неусаглашено стање обавеза и датих аванса са четири добављача износи 356 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед усаглашених и неусаглашених салда обавеза код Јужнобачког управног округа у 000 динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Јужнобачки УО	Разлика
1	2	3	4	5
1	„Футура“ д. о. о. Нови Сад	0	0	0
2	Управа за заједничке послове покрајинског органа	202	261	59
3	„Intersec team“ д. о. о. Нови Сад	84	84	0
4	ЈКП „Паркинг Сервис“, Нови Сад	-269	0	269
5	ЈКП „Информатика“, Нови Сад	1	1	0
6	ЈП „Пошта Србије“, Београд	-397	-397	0
7	„Рад“ д. о. о. Нови Сад	0	0	0
8	„Семинари Сее“ д. о. о. Београд	-57	-69	12
9	„М-С Хермес“ д. о. о. Нови Сад	13	13	0
10	„ВС Груп“ д. о. о. Београд	0	0	0
11	„НИС“ а.д. Нови Сад	-277	-277	0
12	ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад	4	20	16
13	„Телеком Србија“ а.д. Београд	42	42	0
УКУПНО				356

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле јер:

- није интерним актом уредио процес вршења пописа имовине и обавеза;
- Решењем о образовању пописне комисије број 906-906-021-30/2023-01 8. децембра 2023. године нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије;
- Решење о образовању пописне комисије није донето најкасније до 1. децембра 2022. године;
- План рада пописне комисије није донет најкасније до 10. децембра 2023. године;
- План рада по коме ће вршити попис не садржи рокове за завршетак радњи које ће се вршити пре и приликом пописа (осим за Извештај о извршеном попису).

Откривене неправилности:

- У комисију за попис имовине и обавеза одређено је лице које води аналитичку евиденцију имовине која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис опреме у окружним организационим јединицама министарства ван седишта округа вршен је на основу прегледа задужења по реверсима, а не бројањем, мерењем и сличним поступцима, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења лица која рукују имовином, односно која су задужена материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар 2023. године, већ су



резултати пописа евидентирани у 2024. години, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неусаглашено стање обавеза и датих аванса са добављачима износи најмање 356 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним вршењем пописа имовине и обавеза који се огледа у одређивању у комисију за попис лица које води аналитичку евиденцију имовине која се пописује, неправилном попису имовине – опреме ван седишта управног округа, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним усклађивањем књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом у наредној године, а не на крају буџетске године, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неусаглашавањем стања обавеза и датих аванса са повериоцима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да:

1) у комисије за попис имовине и обавеза не одређује лица која воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује 2) попис опреме ван седишта управног округа врше бројањем, мерењем и сличним поступцима; 3) извештаји о извршеном попису садрже све прописане елементе; 4) врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар године за коју се састављају извештаји и 5) редовно врше усаглашавање стања обавеза и датих аванса са добављачима.

3.3.2.2. Актива

Табела број 18: Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	2.052	10.883	8.895	1.988	2.019	31
016000	Нематеријална имовина	321	321		321	321	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	19	54		54	54	
122000	Краткорочна потраживања	3	3		3	3	0
123000	Краткорочни пласмани	1.272	782		782	764	-18
131000	Активна временска разграничења	1.905	2.105		2.105	2.105	0
Укупно Актива		5.572	14.148	8.895	5.253	5.266	13
351000	Ванбилансна актива		232	0	232	232	0

Према датој табели, у Билансу стања Јужнобачког управног округа за 2023. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 13 хиљада динара, која нису материјално значајна.

Укупна актива исказана у Билансу стања Јужнобачког управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 5.253 хиљаде динара.



а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 2.363 хиљаде динара.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 1.988 хиљада динара за административну опрему.

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле обрачуна амортизације опреме и евидентирања резултата по попису имовине и обавеза, јер је: - код исте врсте опреме: штампачи примењивао различиту стопу обрачуна амортизације, и то за инвентарске бројеве 606, 607, 608, 619, 647 и 648 обрачун амортизације је вршио по неправилној стопи од 20%, док је за инвентарске бројеве 676 и 677 (штампачи набављени у децембру 2023. године) као годишњу стопу обрачуна амортизације одредио стопу од 14,3% и - у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године није евидентирано и извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, већ је расход – отпис опреме садашње вредности по Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године евидентиран у 2024. години.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Исказан је износ од 321 хиљаде динара, за вредност три слике које су пописане годишњим пописом имовине.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Исказан је износ од 54 хиљаде динара за ситан инвентар који се користи и води на субаналитичком конту 022121 – Ситан инвентар у употреби.

Јужнобачки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер: - је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао ситан инвентар у употреби, а није интерним актом уредио начин признавања, евидентирања и вредновања ситног инвентара.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Јужнобачког управног округа исказана је у износу од 2.890 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од три хиљаде динара, за потраживање од фондова по основу рефундације расхода, које се преноси из ранијих година.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 – Исказан је износ од 785 хиљада динара за плаћене авансе за услуге у износу од 487 хиљада динара (ЈП Пошта Србије у износу од 397 хиљада динара за поштанске услуге које је усаглашено са добављачем, 12 хиљада динара за аванс за поправку рачунара из 2020. године, девет хиљада динара за аванс за смештај из 2019. године и 69 хиљада динара за семинаре) и плаћене авансе за набавку робе у износу од 295 хиљада динара (НИС ад Нови Сад у износу од 277 хиљада динара за гориво и 18 хиљада динара за авансно плаћену опрему: магнетна табла која је испоручена по реверсу број 126 од 28. новембра 2023. године, евидентирана у пословним књигама и пописана на дан 31. децембар 2023. године, а за коју је рачун испостављен 6. марта 2024. године).

Јужнобачки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле евидентирања датих аванса:

- јер је у пословним књигама евидентиран аванс за набавку магнетне табле за коју је рачун испостављен у 2024. години, а опрема је испоручена и евидентирана у пословним књигама и - јер није вршена анализа датих аванса из ранијих година са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 2.105 хиљада динара, за вредност обавеза исказаних у пасиви Биланса стања.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 232 хиљаде динара за вредност примљених средстава обезбеђења, по закљученим уговорима.



3.3.2.3. Пасива

Табела број 19: Пасива

у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
231000	Обавезе за плате и додатке	1.331	1.291	1.291	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	201	195	195	0
252000	Обавезе према добављачима	373	619	619	0
291000	Пасивна временска разграничења	1.275	785	767	-18
311000	Капитал	2.392	2.363	2.394	31
Укупно Пасива		5.572	5.253	5.266	13
351000	Ванбилансна пасива		232	232	0

Према датој табели, у Билансу стања Јужнобачког управног округа на дан 31. децембар 2023. године на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 13 хиљада динара, која нису материјално значајна.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Јужнобачког управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 5.253 хиљаде динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 2.890 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – Исказан је износ од 938 хиљада динара за обавезу за нето плату и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – Исказан је износ од 96 хиљада динара за обавезу за порез на плату и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – Исказан је износ од 181 хиљаде динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – Исказан је износ од 67 хиљада динара за обавезу за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500 – Исказан је износ од девет хиљада динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – Исказан је износ од 129 хиљада динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – Исказан је износ од 66 хиљада динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Исказан је износ од 619 хиљада динара.



Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Јужнобачки управни округ у 2023. години преузео је обавезе и извршио расходе из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета који су за 40 хиљада динара већи од апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, односно финансијским планом Јужнобачког управног округа за 2023. годину.

Преузете обавезе по рачунима и уговорима:

Табела број 20. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања–приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Стручни и оперативни послови Јужнобачког управног округа	300	291	9	49		-40
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-40

Јужнобачки управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у износу од 40 хиљада динара по програмској активности Стручни и оперативни послови Јужнобачког управног округа на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за коју укупно одобрена апропријација износи 300 хиљада динара, извршено је 291 хиљаде динара, тако да је остало неутрошено девет хиљада динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 49 хиљада динара за трошкове одржавања пословног простора у седишту управног округа за новембар и децембар 2023. године по рачунима Управе за заједничке послове покрајинских органа (сервис и поправка система за дојаву пожара и сервис и поправка лифта).

Откривена неправилност:

Јужнобачки управни округ је у 2023. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију у износу од 40 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Јужнобачког управног округа на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање због преузимања обавеза по рачунима за одржавања пословног простора у седишту управног округа за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава, пословања супротно прописима, угрожавања остварења предвиђених циљева и планираних активности.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрене апропријације у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 782 хиљаде динара, за вредност датих аванса исказаних у активи Биланса стања.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од три хиљаде динара, за вредност потраживања исказаних у активи Биланса стања, која потичу из ранијих година.



б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 2.363 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 2.309 хиљада динара, за вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 232 хиљаде динара за вредност примљених средстава обезбеђења, по закљученим уговорима.

3.4. Набавке

Поступак набавки у Јужнобачком управном округу уређен је Правилником о набавкама број 906-070-057/2014-01 од 6. марта 2014. године, који је објављен на интернет страници наручиоца. Јужнобачки управни округ није посебним актом ближе уредио поступак набавки у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 91/2019).

Јужнобачки управни округ донео је План јавних набавки за 2023. годину 19. маја 2023. године у коме је планирана јавна набавка путничког аутомобила путем оперативног лизинга. У питању је централизована јавна набавка коју спроводи Управа за заједничке послове републичких органа Републике Србије ради закључивања оквирног споразума. Према појашњењу одговорних лица Јужнобачког управног округа план је објављен на Порталу јавних набавки 20. октобра 2023. године јер Управа за заједничке послове републичких органа Републике Србије није унела Јужнобачки управни округ као учесника оквирног споразума па план није могао да се унесе на Портал јавних набавки. Округ је унет у оквирни споразум у октобру 2023. године, па је тада план и објављен на Порталу јавних набавки. План јавних набавки је објављен и на интернет страници Јужнобачког управног округа.

Јужнобачки управни округ је донео и План набавки на које се Закон не примењује, набавки чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга из члана 75 Закона о јавним набавкама чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара, и то: верзију 1 Плана набавки од 20. децембра 2022. године, верзију 2 Плана набавки од 16. јуна 2023. године и верзију 3 Плана набавки од 6. септембра 2023. године.

Према појашњењу одговорних лица Јужнобачког управног округа, процењена вредност набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује врши се на основу цена из претходне године и претраживањем интернета. Јужнобачки управни округ није документовао радње током одређивања процењене вредности набавки.

Јужнобачки управни округ објавио је на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки и то набавке из члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, 17. јануара 2024. године.

Откривене неправилности:

- Јужнобачки управни округ није посебним актом ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.
- Радње током планирања нису документоване и нису обезбеђени докази да су процењене вредности набавки објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета набавки која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавање и слично, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик:



Уколико се настави са спровођењем поступака набавки без донетог интерног акта о набавкама постоји ризик од спровођења поступака набавки супротно законским прописима. Уколико се настави са недокументовањем одређивања процењене вредности набавки на које се закон не примењује, постоји ризик од планирања и спровођења поступка набавки супротно законским прописима.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Јужнобачког управног округа да:
1) интерним актом уреде поступак набавки и 2) документују све радње у поступцима набавки добара и услуга.

Набавке на које се Закон не примењује

1) Канцеларијски материјал

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-11 од 30. марта 2023. године, на основу кога је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-11-1 од 30. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 101 хиљаду динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 30. марта 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-11-4 од 6. априла 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача „Зома 021“ д. о. о. Нови Сад. Понуда изабраног понуђача дата је по јединичним ценама за јединице мере комад, рис и кутија, са одређеним количинама.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за набавку канцеларијског материјала број 906-401-3/2022-03-11-5 од 6. априла 2023. године понуђачу „Зома 021“ д. о. о. Нови Сад. Предмет наручбенице је канцеларијски материјал који у потпуности мора одговарати спецификацији из понуде. Плаћање цене у укупном износу од 100 хиљада динара без ПДВ-а, биће извршено у року од 45 дана од дана испорученог авансног рачуна или фактуре.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 120 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.10. Материјал, група 426000.

2) Кетеринг за 150 људи

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је Захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-20 од 6. новембра 2023. године, на основу кога је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-20-1 од 6. новембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 286 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 6. новембра 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-20-4 од 15. новембра 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача „Рад“ д. о. о. Нови Сад. Понуда изабраног понуђача дата је за кетеринг за 150 људи навођењем врсте хране без количина и појединачних цена артикала, већ је дата укупна вредност понуде.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за услугу кетеринга број 906-401-3/2022-03-20-5 од 15. новембра 2023. године понуђачу „Рад“ д. о. о. Нови Сад. Предмет наручбенице је пружање услуге кетеринга на основу поднете понуде. Плаћање цене у укупном износу од 286 хиљада динара, биће извршено у року од 45 дана од дана испорученог предрачуна или фактуре.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 286 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

3) Лаптоп рачунари 17“

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је Захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-31 од 5. децембра 2023. године, на основу кога



је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-31-1 од 5. децембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 144 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 5. децембра 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-31-4 од 8. децембра 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача „BC group computers“ д. о. о. Београд.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за набавку лаптоп рачунара број 906-401-3/2022-03-31-5 од 8. децембра 2023. године понуђачу „BC group computers“ д. о. о. Београд. Предмет наручбенице је набавка лаптоп рачунара према спецификацији из понуде. Плаћање у укупном износу од 143 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 172 хиљаде динара са ПДВ-ом, биће извршено у року од 45 дана од дана испоручене фактуре или предрачуна.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 172 хиљаде динара.

4) Лаптоп рачунари 15“

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је Захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-22 од 15. новембра 2023. године, на основу кога је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-22-1 од 15. новембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 205 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 15. новембра 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-22-4 од 22. новембра 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача „BC group computers“ д. о. о. Београд.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за набавку лаптоп рачунара број 906-401-3/2022-03-22-5 од 22. новембра 2023. године понуђачу „BC group computers“ д. о. о. Београд. Предмет наручбенице је набавка лаптоп рачунара према спецификацији из понуде. Плаћање у укупном износу од 203 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 243 хиљаде динара са ПДВ-ом, биће извршено у року од 45 дана од дана испоручене фактуре или предрачуна.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 243 хиљаде динара.

5) Услуга саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је Захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-9 од 13. марта 2023. године, на основу кога је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-9-1 од 13. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 133 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 13. марта 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-9-4 од 17. марта 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача Семинари СЕЕ д. о. о. Београд. Према понуди пружање услуге се односи на: услуге саветовања приликом увођења система финансијског управљања и контроле; услуге саветовања приликом израде неопходне документације за ФУК и услуге саветовања за достављање годишњих извештаја о систему финансијског управљања и контроле, док нису наведени обим и време пружених услуга и нису дате појединачне цене за пружене услуге већ је дата укупна цена.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за услугу саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле број 906-401-3/2022-03-9-5 од 17. марта 2023. године понуђачу Семинари СЕЕ д. о. о. Београд. Предмет издате наручбенице је услуга саветовања за израду плана финансијског управљања и контроле која у потпуности мора одговарати



спецификацији из понуде, док ће плаћање у укупном износу од 133 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 160 хиљада динара са ПДВ-ом бити извршено у року од 45 дана од испостављене фактуре.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 160 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.

б) Услуга одржавања и унапређења софтвера за рад писарнице Јужнобачког управног округа за 12 месеци

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је Захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-21 од 15. новембра 2023. године, на основу кога је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-21-1 од 15. новембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 342 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 15. новембра 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-21-4 од 22. новембра 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача Ada Soft д. о. о. Нови Сад.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за услугу одржавања и унапређења софтвера за рад писарнице Јужнобачког управног округа број 906-401-3/2022-03-21-4 од 22. новембра 2023. године понуђачу Ada Soft д. о. о. Нови Сад. Предмет издате наручбенице је услуга одржавања софтвера која мора одговарати спецификацији из понуде, док ће плаћање у укупном износу од 342 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 410 хиљада динара са ПДВ-ом бити извршено у року од 45 дана од испостављене фактуре или предрачуна. Према понуди период пружања услуге је 12 месеци и односи се на одржавање постојећег система, правремено реаговање и отклањање кварова, измене програма због промена законске регулативе и унапређење филтера за претрагу у апликацији – допуна, а нису наведени обим и време пружених услуга и нису дате појединачне цене за пружене услуге већ је дата укупна цена за пружање услуге.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 410 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.

7) Израда штампаног материјала

Руководилац групе за финансијско – материјалне и кадровске послове поднео је Захтев за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-21 од 15. новембра 2023. године, на основу кога је начелник Јужнобачког управног округа донео Налог за покретање набавке број 906-401-3/2022-03-13-1 од 20. септембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 192 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 20. септембра 2023. године. Након прикупљања понуда, сачињен је Записник број 906-401-3/2022-03-13-4 од 28. септембра 2023. године у којој је констатовано да пристигле две понуде од којих је најповољнија понуда понуђача Футура д. о. о. Нови Сад. Понуда је дата по врсти материјала и према количини материјала за сваку врсту материјала посебно и у укупном износу.

Јужнобачки управни округ је издао Наручбеницу за израду штампаног материјала за поклоне број 906-401-3/2022-03-13-5 од 2. октобра 2023. године понуђачу Футура д. о. о. Нови Сад. Предмет издате наручбенице је набавка услуга израде штампаног материјала за поклоне која мора одговарати спецификацији из понуде. Плаћање у износу од 189 хиљада динара без ПДВ-а биће извршено у року од 45 дана од испостављене фактуре.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 226 хиљада динара.



3.5. Потенцијалне обавезе

Јужнобачки управни округ је током 2023. године водио један спор у парничном поступку у својству туженика, који је окончаан, по ком основу су извршени расходи у 2023. години и један спор у управном поступку, у својству туженика у управном поступку. Потенцијалне обавезе Јужнобачког управног округа у управном спору, према достављеним подацима у поступку ревизије, износе 10 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈУЖНОБАЧКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НОВИ САД,
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

- 1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ – ОБРАЗАЦ 1 5**
- 2. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5 8**



1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

Образац 1

Врста посла	41107	Јединствени број КБС	45700	Седиште УТ	Надлежни директни
-------------	-------	----------------------	-------	------------	-------------------

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈУЖНОВАЃКИ УПРАВНИ ОКРУГ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: NOVI SAD

МАТИЧНИ БРОЈ: 08852090

ПИБ: 104179069

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.392	11.258	8.895	2.363
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.373	11.204	8.895	2.309
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.052	10.883	8.895	1.988
1005	011200	Опрема	2.052	10.883	8.895	1.988
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	321	321		321
1019	016100	Нематеријална имовина	321	321		321
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	19	54		54
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	19	54		54
1026	022100	Залихе ситног инвентара	19	54		54
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.180	2.890		2.890
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.275	785		785
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3	3		3
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3	3		3
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	1.272	782		782
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.272	782		782
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.905	2.105		2.105
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.905	2.105		2.105
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.905	2.105		2.105
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5.572	14.148	8.895	5.253
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		232		232

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		2.890
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.532	1.486
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.331	1.291
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	966	938
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	100	96

Страна 1 од 2

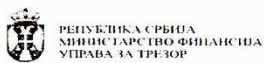


Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	186	181
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	69	67
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	10	9
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	201	195
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	133	129
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	68	66
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	373	619
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	373	619
1204	252100	Добављачи у земљи	373	619
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.275	785
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.275	785
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.272	782
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3	3
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.392	2.363
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.392	2.363
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.392	2.363
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.373	2.309
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	19	54
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	5.572	5.253
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		232

Датум 08.03.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ	GFI-2023-41107-1
Назив КЈС	41107 - JUŽNOBAČKI UPRAVNI OKRUG
Назив надрђеног КЈС	
Период извештавања	01.01.2023 - 31.12.2023
ЈСОН хешсума	ca4c447b0cbf741876d5d45067e86ef5

ГОРАН САВИЋ
011941232 Sign
Digitally signed by ГОРАН
САВИЋ 011941232 Sign
Date: 2024.03.08 11:38:54
+01'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

МИЛАН
НОВАКОВИЋ
011054068 Auth
Digitally signed by МИЛАН
НОВАКОВИЋ 011054068 Auth
Date: 2024.03.08 11:39:35
+01'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 08.03.2024



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

Врста посла	41107 Јединствени број КБС		45700 Седиште УТ	Надлежни директни	
-------------	-------------------------------	--	---------------------	-------------------	--

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈУЖНОВАЃКИ УПРАВНИ ОКРУГ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: NOVI SAD

МАТИЧНИ БРОЈ: 08852090

ПИБ: 104179069

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	29.673	29.600	29.600					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	29.673	29.600	29.600					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	29.673	29.600	29.600					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	29.673	29.600	29.600					
5105	791100	Приходи из буџета	29.673	29.600	29.600					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	29.673	29.600	29.600					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	29.673	29.600	29.600					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	29.169	29.108	29.108					

Страна 1 од 3



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	21.512	21.489	21.489					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	17.168	17.162	17.162					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	17.168	17.162	17.162					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.605	2.603	2.603					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.720	1.718	1.718					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	885	885	885					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	44	44	44					
5182	413100	Накнаде у природи	44	44	44					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	706	704	704					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	706	704	704					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	632	619	619					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	632	619	619					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	357	357	357					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	357	357	357					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	7.394	7.357	7.357					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	5.299	5.293	5.293					
5199	421200	Енергетске услуге	724	723	723					
5200	421300	Комуналне услуге	2.583	2.581	2.581					
5201	421400	Услуге комуникација	1.119	1.118	1.118					
5202	421500	Трошкови осигурања	98	97	97					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	769	768	768					
5204	421900	Остали трошкови	6	6	6					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	10	9	9					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10	9	9					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.317	1.302	1.302					
5213	423200	Компјутерске услуге	468	459	459					
5216	423500	Стручне услуге	160	160	160					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	286	286	286					
5218	423700	Репрезентација	353	348	348					
5219	423900	Остале опште услуге	50	49	49					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	300	290	290					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	210	207	207					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	90	83	83					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	468	463	463					
5232	426100	Административни материјал	176	173	173					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	47	46	46					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5235	426400	Материјали за саобраћај	150	150	150					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	42	42	42					
5240	426900	Материјали за посебне намене	53	52	52					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	263	262	262					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	49	48	48					
5329	482100	Остали порези	15	15	15					
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	34	33	33					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	214	214	214					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	214	214	214					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	504	492	492					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	504	492	492					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	504	492	492					
5350	512200	Административна опрема	504	492	492					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	29.673	29.600	29.600					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

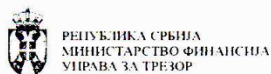
(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	29.673	29.600	29.600					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	29.673	29.600	29.600					

Датум 08.03.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ	GFI-2023-41107-1
Назив КЈС	41107 - JUŽNOBAČKI UPRAVNI OKRUG
Назив надрђеног КЈС	
Период извештавања	01.01.2023 - 31.12.2023
ЈСОН хешсума	ea4c447b0cbf741876d5d45067e86ef5

ГОРАН САВИЋ
011941232 Sign
Digitally signed by ГОРАН
САВИЋ 011941232 Sign
Date: 2024.03.08 11:38:54
+01'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

МИЛАН
НОВАКОВИЋ
011054068 Auth
Digitally signed by МИЛАН
НОВАКОВИЋ 011054068 Auth
Date: 2024.03.08 11:39:35
+01'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 08.03.2024