



М И Ш Л Ћ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

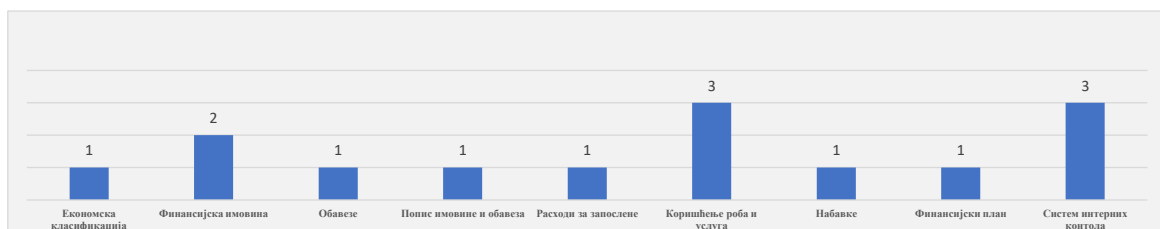


О Т К Р И В Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом јер су расходи исказани (1) у вишем износу од 250 хиљада динара и (2) у мањем износу од 250 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање су исказани дати аванси у износу од 142 хиљаде динара.
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање су исказане обавезе у износу од 123 хиљаде динара.
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године неправилно су исказана потраживања у износу од 257 хиљада динара за дате авансе.
	Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђено је следеће: у комисије за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; пре почетка пописа, пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима; попис није обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; Комисија за попис основних средстава Нишавског управног округа сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 27. децембар 2023. године; Извештаји комисије за попис не садрже прописане елементе; није донет акт о усвајању извештаја о попису; неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 65 хиљада динара.
	Нишавски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од 547 хиљада динара, чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима.
	Нишавски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 440 хиљада динара без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције.
	Нишавски управни округ није поштовао законске процедуре у поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.
	Нишавски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.224 хиљаде динара.
	Нишавски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла без документованих стварних трошкова превоза и без обрачунатог и плаћеног пореза на зараде на исплаћене накнаде.
	Нишавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију у износу од 150 хиљада динара.
	Нишавски управни округ није донео финансијски план, нити измене и допуне финансијског плана за 2023. годину.
	Нишавски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: непостојања интерних аката, вођења пословних књига, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, обрачуна амортизације опреме, спровођења пописа имовине и обавеза, усаглашавања евиденције и поузданог извештавања, непостојања интерних аката, адекватног документовања и неправилности у области набавки.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

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

14



Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Нишавски управни округ, Ниш, предузео је 14 мера исправљања.

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