



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НИШАВСКОГ УПРАВНОГ
ОКРУГА, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1237/2024-04/21
Београд, 16. децембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину..... 6

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ НИШАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Нишавског 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 Нишавског 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 250 хиљада динара и мање исказан за 250 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У финансијским извештајима Нишавског управног округа – 2) Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 утврдили смо неправилности и то: (1.1) мање су исказани: дати аванси у износу од 142 хиљаде динара и обавезе у износу од 123 хиљаде динара и (1.2) неправилно су исказана потраживања у износу од 257 хиљада динара за дате авансе.

Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: 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.

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 Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину, Нишавски

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.



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.

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 се 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,

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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 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 Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Нишавског управног округа, Ниш, 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 Нишавског управног округа, Ниш из области: расходи и издаци и набавке 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 Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину, Нишавски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од најмање 3.361 хиљаде динара, и то: 1) извршио је расходе у износу од најмање 3.211 хиљада динара, од чега: расходе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 547 хиљада динара; расходе без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције у износу од најмање 440 хиљада динара, расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује; расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.224 хиљаде динара и 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 и 2) преузео је 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.

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 Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину, Нишавски 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	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	25
5. Мере предузете у поступку ревизије	27
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	28



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Нишавски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе у износу од најмање 250 хиљада динара и то расходе за: накнаде у натури (група конта 413000), сталне трошкове (група конта 421000), текуће поправке и одржавање (група конта 425000) и материјал (група конта 426000), 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 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.10 и 3.3.1.2.11 Напомена).
2. Нишавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) неправилно више исказао вредност потраживања од купаца и друга потраживања у износу од 257 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту датих аванса за неправилно евидентиране авансе за набавку горива и електронску наплату путарине као потраживања од запослених, 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 (тачка 3.3.2.2. Напомена).
3. Нишавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао вредност датих аванса, депозита и кауција (конто 123200) у износу од 142 хиљаде динара за неправилно евидентиране авансне уплате на конту 252111 – Добављачи у земљи, за које су рачуни испостављени у 2024. години и то: авансне уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 у износу од 44 хиљаде динара, годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2024 у износу од 13 хиљада динара и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) у износу од 85 хиљада динара, 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 (тачка 3.3.2.2. Напомена).
4. Нишавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао обавезе у износу од најмање 123 хиљаде динара, од чега 65 хиљада динара по основу пореза на плате за накнаде запосленима (конто 232200) за необрачунат и неплаћен порез на недокументоване накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла исплаћене током 2023. године и накнаду трошкова за децембар 2023. године и 58 хиљада динара за обавезе према добављачима у земљи, (конто 252100) за аванс за набавку два клима уређаја са уградњом који се преноси по почетном стању и исказан је два пута: на одговарајућим контима датих аванса, али и као претплата код добављача (дуговна страна на конту добављача), 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 (тачка 3.3.2.3. Напомена).
5. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Нишавског управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена):
 - У комисије за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином 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.
 - Комисије за попис нису саставиле планове рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

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



- корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пре почетка пописа, пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - 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, 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.
 - Комисија за попис основних средстава Нишавског управног округа сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 27. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и тачком 1. Одлуке о попису и образовању комисије за попис Нишавског управног округа.
 - Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; 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 радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, 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.
 - Извештај комисије за попис ситног инвентара Нишавског управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; 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 радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, 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.
 - Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи књиговодствено стање обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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.
 - Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја о попису, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 65 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.



6. Нишавски 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 Нишавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио попис имовине и обавеза у смислу припремних радњи за попис, доношења аката, начина спровођења пописа имовине и обавеза, утврђивања разлика по попису и извештавања о резултатима пописа.

2) Код контролних активности утврдили смо да:

- Нишавски управни округ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, а обрачун амортизације врши у пописним листама основних средстава, где постоји ризик од настанка грешке, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Обрачун амортизације поједине опреме је неправилан, јер је вршен по вишој стопи од прописане, као на пример обрачун амортизације скенера (инвентарски број БО754), за који је обрачун вршен по стопи од 20% уместо по стопи од 14,3%, што утиче на неправилно исказивање опреме и истинитост и објективност финансијској извештавања и није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Обрачун амортизације набављене канцеларијске опреме – архивских полица у 2023. години вршен је за годину дана, иако су набављене у септембру 2023. године, што није у складу са чланом 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 22 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године није заведен на прописани начин, па није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија попис извршила у року и поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године донет је, између осталог, на основу Закона о рачуноводству и ревизији (који је престао да се примењује), Закона о рачуноводству и Закона о ревизији чије се одредбе не односе на кориснике буџетских средстава.

3) Код информација и комуникација утврдили смо да:

- У пословним књигама Нишавског управног округа није евидентирана обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке по обрачуну аконтације плате за јануар 2023. године, тако да пословне књиге нису свеобухватне евиденције, 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.

- У пословним књигама Нишавског управног округа неправилно су евидентирани авансне уплате за набавку горива, електронску наплату путарине и годишњу претплату на стручне часописе и програмске пакете, 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.

- У пословним књигама Нишавског управног округа нису евидентирани набављене заставе и копље са носачем за заставу на одговарајућем конту ситног инвентара, 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.

- Нишавски управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 2 Закона о буџетском систему.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.10 и 3.3.1.2.11. Напомена – Препорука број 5, 6.1, 8.1 и 9.1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања (тачка 3.3.2.2. Напомена – Препорука број 12).
3. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност датих аванса свеобухватним евидентирањем датих аванса (тачка 3.3.2.2. Напомена – Препорука број 13).
4. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе према добављачима у земљи правилним евидентирањем датих аванса (тачка 3.3.2.3. Напомена – Препорука број 14).
5. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског 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 11):
 - да у комисије за попис имовине и обавеза не одређују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује;
 - да састављају планове рада комисија за попис;
 - да пре почетка пописа пописним комисијама достављају пописне листе са прописаним садржајем;
 - да попис врше бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе;
 - да попис основних средстава врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис;
 - да извештај о извршеном попису основних средстава садрже све прописане елементе;
 - да извештај о извршеном попису ситног инвентара садржи све прописане елементе;
 - да извештај (записник) о попису обавеза и потраживања садржи све прописане елементе;
 - да доносе акт о усвајању извештаја о попису и
 - да редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.
6. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског 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 контролног окружења да интерним процедурама и поступцима уреде попис имовине и обавеза (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.1).
- 2) Код контролних активности да:
 - успоставе и воде помоћну књигу основних средстава тако да обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.13);
 - обрачун амортизације опреме врше по прописаној стопи ради правилног исказивања вредности опреме и објективног и истинитог финансијског извештавања (тачка 3.1. Напомена – Препорука 3.14);
 - обрачун амортизације опреме врше на прописани начин за период коришћења опреме (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.15);
 - извештаје о извршеном попису обавеза и потраживања сачињавају на начин на који се може утврдити да ли је попис извршен у прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.19);
 - интерни акт о организацији буџетског рачуноводства доносе на основу важећих законских прописа који се односе на кориснике буџетских средстава (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.20);
- 3) Код информација и комуникација да:
 - у пословним књигама свеобухватно евидентирају обавезе ради вођења свеобухватне евиденције (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.2);
 - правилно евидентирају авансне уплате на одговарајућим контима датих аванса (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.3);
 - у пословним књигама свеобухватно евидентирају набављени ситан инвентар (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 4.4).

За неправилности које се односе на мање исказане обавезе за порез накнаде запосленима и објављивање финансијских извештаја за 2023. годину и финансијског плана (код информација и комуникација) субјект ревизије је предузео мере исправљања.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 547 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- у износу од 526 хиљада динара за накнаду за обављање привремених и повремених послова (визуелни преглед возила ради утврђивања да је возило без видљивих недостатака и да је снабдевено обавезним прибором, алатом и опремом; утврђивање стања горива у резервоару, количине моторног уља у мотору и количине течности у хладњаку; по окончању пута указивање на сва запажања техничке неисправности возила ради њиховог отклањања; попуњавање путног налога и вођење евиденције о издатим и реализованим налозима; по окончању пута, предавање правилно попуњеног путног налога књиговођи, архивирање и одржавање архиве и уредно вођење, сређивање и одлагање службене документације у складу са прописима о канцеларијском и архивском пословању, евидентирање примљених предмета, провера исправности уписа, уредно вођење деловодног протокола, експедиционе књиге и осталих књига и њихово правилно попуњавање) који немају карактер привремених и повремених послова и по својој природи су такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);
- у износу од 11 хиљада динара за надокнаду трошкова куповине горива (бензина) за обављен службени пут у Београд по по фискалном рачуну Нафтне индустрије Србије А.Д. од 22. фебруара 2023. године у пуном износу, а не у износу од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру и извештају о обављеном путовању, што није у складу са чланом 11 став 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.11. Напомена);
- у износу од 10 хиљада динара за плаћање прекршајне казне због прекорачења дозвољене брзине у вожњи службеним возилом округа учињене два пута 23. октобра 2022. године, на основу позива надлежних органа упућених Нишавском управном округу ради давања података и доказа о идентитету лица које је управљало службеним возилом, чиме је преузео обавезе и извршио расходе без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.12. Напомена).

2. Код набавки су утврђене следеће неправилности:

- Нису документоване радње током планирања поступака набавки на које се закон не примењује 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, јер су процењене вредности набавки на које се закон не примењује одређене истраживањем тржишта телефонским путем са привредним субјектима, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, чланом 53 а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022/02 од 31. јануара 2022. године (тачка 3.4. Напомена).
- Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 440 хиљада динара без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције од чега: 34 хиљаде динара за услуге осиграња возила и запослених, 317 хиљада динара за



угоститељске услуге и 89 хиљада динара за набавку ауто гума, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године (тачка 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.11. Напомена).

- Уговор о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године са „Амбасадор сервис“ д. о. о., Ниш, уговорене вредности у износу од 684 хиљаде динара, закључен је, а да није обезбеђена конкуренција, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом чланом 5 став 1, чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022/02 од 31. јануара 2022. године (тачка 3.4. Напомена).
- Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (тачка 3.4. Напомена).
- Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије не садржи Образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 4 став 1 тачка 8 подтачка 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (тачка 3.4. Напомена).
- Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије није сачињена на прописани начин, јер је у моделу уговора (који је саставни део конкурсне документације) унета укупна вредност набавке и испоруке електричне енергије у пословној 2023. години без урачунатог пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (тачка 3.4. Напомена).
- Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије није сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, јер измене и допуне конкурсне документације у делу модела уговора нису усклађене са обрасцем структуре цене, обзиром да је у измењеном моделу уговора наведена цена по kWh за активну енергију по вишој тарифи и цена по kWh за активну енергију по нижој тарифи, док је у обрасцу структуре цене у делу: Тарифни став, наведено: активна електрична енергија – јединствена тарифа. Наведено није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама (тачка 3.4. Напомена).
- Уговор о јавној набавци електричне енергије је закључен за период од две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања



сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (тачка 3.4. Напомена).

- Анексима уговора о потупном снабдевању електричном енергијом вршена је измена цена електричне енергије, а обавештења о измени уговора нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (тачка 3.4. Напомена).
- 3. Нишавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију у износу од 150 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачуну за репрезентацију, накнаде за децембар 2023. године по уговору о обављању привремених и повремених послова и нереализованој вредности уговора о набавци цвећа, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена).
- 4. Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 2.224 хиљаде динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то:
 - у износу од 585 хиљада динара за услугу чувања објекта ПЦ Амбасадор у Нишу 24 часа дневно, сваког радног и нерадног дана, по једнаким месечним задужењима у паушалном износу од по 45 хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно 50 хиљада динара (по уговору из 2023. године), иако је различит број дана у месецима у којима су пружане услуге, 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 38 хиљада динара за услугу одржавања хигијене заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“, по једнаким месечним паушалним задужењима у износу од пет хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно седам хиљада динара (по уговору из 2023. године), дељењем уговореног месечног паушала на трошкове одржавања хигијене и трошкове одржавања инсталација заједничких просторија, по процени запослених у Стручној служби Нишавског управног округа, а не по обиму стварно пружених услуга и без обезбеђених доказа да је плаћена услуга пружена, 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 38 хиљада динара за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу једнаких месечних задужења издатих у паушалном износу од пет хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно седам хиљада динара (по уговору из 2023. године), који су дељени на трошкове одржавања хигијене и трошкове одржавања инсталација заједничких просторија, по процени запослених у Стручној служби Нишавског управног округа, без утврђеног обима пружања појединачних услуга, утврђене појединачне цене услуга и без доказа да је плаћена услуга пружена, 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 најмање 351 хиљаде динара за репрезентацију – набавку пића по рачунима на којима је наведена врста и количина послужених пића, али није извршена суштинска контрола исправности рачуна, јер Нишавски управни округ не води евиденцију наручених напитака – пића, на основу које би се могла извршити контрола рачуна у погледу количине и врсте фактурисаних пића, 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);
 - у износу од 294 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа за седам месеци авансно по предрачуну, за који



је испостављен рачун по авансној уплати, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, уговором су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, а у извештају о пруженим услугама наведене су појединачне услуге са различитим обимом и врстама пружених услуга, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, 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);

- у износу од 748 хиљада динара за продукцију рекламног, пропагандног и информативног филма за потребе Нишавског управног округа по рачуну и Уговору о набавци услуга авансно за десет месеци за које је уговорено плаћање у једнаким месечним износима, без уговореног обима, места и времена пружања услуга, а извештај о пруженим услугама из 2024. године садржи различите врсте и обим пружених услуга, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, 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);

- у износу од 127 хиљада динара за радове на поправци прозора и водоинсталатерске и санитарне радове по рачунима уз које нису приложени докази о изведеним радовима (радни налози и друго) нити је на рачунима потврђено њихово извршење и то: 52 хиљаде динара за поправку прозора и 75 хиљада динара за водоинсталатерске и санитарне радове (тачка 3.3.1.2.10. Напомена);

- у износу од најмање 43 хиљаде динара за услугу одржавања централе Ericsson MD 110 по рачунима који су испостављани у једнаким месечним износима, паушално и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).

5. Нишавски управни округ је извршио расходе за накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла, без документовања стварних трошкова превоза, а није обрачунат и плаћен порез на зараде на исплаћене накнаде трошкова превоза у 2023. години, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) и чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана (тачка 3.3.1.2.5. Напомена).

6. Код припреме и доношења финансијског плана утврдили смо да Нишавски управни округ није, као директни корисник буџета, донео финансијски план за 2023. годину, као ни измене и допуне финансијског плана за 2023. годину, на основу закона, а ради усклађивања са одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему (тачка 3.2. Напомена).

7. Нишавски 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:

- Нишавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада;

- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама прописао услове и начин коришћења буџетских средстава ради куповине поклона, у смислу вредности појединачних поклона, протоколарних прилика и дешавања приликом којих се уручују поклони, као и лица којима се поклони уручују.

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



- Нишавски 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.
 - Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама уредио коришћење сопственог возила у службене сврхе.
 - Начелник Нишавског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и оне нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа.
 - Није донет Пословник о раду Савета управног округа, што није у складу са чланом 11 Уредбе о начину рада Савета управног округа.
 - Није поднет извештај о раду Савета управног округа за 2023. годину министру за државну управу и локалну самоуправу, најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Уредбе о начину рада Савета управног округа.
- 2) Код контролних активности утврдили смо да:
- Нишавски управни округ је издао у подзакуп пословни простор површине 57 м² Угоститељској радњи „Break time“ пр, Ниш ради пружања услуге послужења пића, а не поседује валидан документ о коришћењу пословног простора у ПЦ „Амбасадор“ Ниш.
 - Није извршено усклађивање Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, што није у складу са чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, којим је прописана обавеза усклађивања правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са одредбама уредбе најкасније до 31. октобра 2022. године.
 - Није донет план коришћења годишњих одмора за 2023. годину, што није у складу са чланом 13 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се време коришћења годишњег одмора утврђује планом годишњег одмора, који доноси руководиоца органа, најкасније до краја априла календарске године.
 - Начелник управног округа и запослени на радним местима: пријем и отпремање поште и чистачице нису користили први део годишњег одмора у трајању од две радне недеље непрекидно, већ су користили пет, два и један радни дан, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду, којим прописано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године.
 - Неправилно је обрачунат и плаћен порез на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада за једно лице, јер је порез обрачунат на нето разлику између стварних трошкова превоза и неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана, а не на бруто разлику, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
 - Поједини налози за службено путовање у земљи, за које је извршена рефундација трошкова смештаја, не садрже врсту смештаја, што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
 - Није вршен обрачун путних трошкова, већ су трошкови смештаја на службеном путовању рефундирани на основу службене белешке шефа Одсека и приложених рачуна, што није у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
 - Уговори о набавци репрезентације – пића закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.
 - Није поштована одредба закљученог уговора, јер је авансно плаћена услуга одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре



инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа по предрачуну Prizma software д. о. о. Ниш, иако је уговором о набавци услуга уговорено плаћање у два дела у року од 15 дана од дана испостављања одговарајуће фактуре која ће бити регистрована у Централном регистру фактура.

- Није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана приликом исплате накнаде за куповину горива код коришћења сопственог возила у службене сврхе на износ преко неопорезивог износа утврђеног законом, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 5 Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се не плаћа порез на зараде на накнаду превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону, другим прописима, односно актима одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе – до износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено а највише до 8.782 динара.
- Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.
- Поједини 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 на почетку превоза, стајање возила, као ни потпис корисника возила, што није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.
- Није успостављена евиденција присутности на раду за начелника Нишавског управног округа, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.
- Није успостављена евиденција присутности на раду за лице које је ангажовано по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.
- Није успостављена евиденција наручених пића, ради праћења утрошка средстава репрезентације и контроле испостављених рачуна за репрезентацију.
- Извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго по ревидираним рачунима који нису потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу контролисало, које својим потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 2 и чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.
- Нишавски управни округ није објавио на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
- Нишавски управни округ није објавио на интернет страници интерни акт којим је уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 62 Правилника о изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године.
- Нишавски управни округ није објавио на интернет страници План набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 53 а у вези са чланом 4 став 2 Правилника о



изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године.

- Јавни позив у поступку јавне набавке електричне енергије не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (2) и (3) Прилога 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

8. Нишавски 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 управљања ризицима утврдили смо да Нишавски 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.

2) Код контролних активности утврђено је да је Начелник Нишавског управног округа, користећи годишњи одмор у деловима, преостали део годишњег одмора за 2022. годину користио после 30. јуна 2023. године, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду, којим је прописано да, ако запосленик користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ (тачка 3.3.1.2.9, 3.3.1.2.11 и 3.3.1.2.12. Напомена – Препорука број 7.3, 9.2 и 10).
2. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције; да приликом планирања набавки документују све радње у поступцима набавки добара и услуга и приликом спровођења поступака: уговоре о набавци услуге на коју се Закон о јавним набавкама не примењује закључују уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђење конкуренције, конкурсном документацијом предвиде резервне критеријуме, конкурсна документација садржи Образац трошкова припреме понуде; модел уговора као део конкурсне документације не садржи вредност набавке добара; конкурсна документација буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде; уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години и приликом анексирања уговора објављују обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки (тачка 3.3.2.1.7, 3.3.2.1.9, 3.3.2.1.11 и 3.4. Напомена – Препорука број 6.3, 7.2, 9.3, 16, 17 и 18).
3. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског 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 15).
4. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (тачка 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.9, 3 и 3.3.1.2.10. Напомена – Препорука број 6.2, 7.1. и 8.2).
5. Препоручујемо одговорним лицима Нишавског 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:
 - редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.2);
 - интерним актом уреде начин рада Савета управног округа (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.3);
 - редовно подносе Извештај о раду надлежном органу (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.4).
 - 2) Код контролних активности да:
 - обезбеде валидну документацију о коришћењу пословног простора округа (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.1);
 - ускладе правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са подзаконским актима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.2);
 - доносе План годишњег одмора (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.3);
 - први део годишњег одмора користе у складу са законом (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.4);
 - врше правилан обрачун пореза на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада на прописану основицу (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.6);



- путни налози за службена путовања у земљи садрже прописане податке (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.7);
- редовно врше обрачун путних трошкова након обављеног службеног путовања (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.8);
- приликом закључења уговора о набавци репрезентације – пића уговоре вредност пружања услуга (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.9);
- плаћања за набавку услуга врше на уговорени начин (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.10);
- обрачун накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе врше на прописани начин (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.11);
- путни налози за путничко возило садрже све прописане податке (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.12);
- обезбеде евиденцију присутности на раду за начелника (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.16);
- обезбеде евиденцију присутности на раду за лица ангажована по основу уговора о обављању привремених и повремених послова (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.17);
- обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.18);
- објављују планове јавних набавки на својој интернет страници (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.21).
- сачињавају јавни позив са свим потребним елементима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.22).

За неправилности које се односе на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла запосленима без документованих трошкова превоза и недоношење финансијског плана предузете су мере исправљања, као и за пет неправилности код контролног окружења и четири неправилности код контролних активности.

ПРИОРИТЕТ 2

6. 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 управљања ризицима да усвоје Стратегију управљања ризицима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2);
 - 2) Код контролних активности да преостали део годишњег одмора користе до законом прописаног рока (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.5).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Нишавски управни округ је у поступку ревизије предузео следеће мере:

- 1) У поступку ревизије, на позив начелника Нишавског управног округа, 12. јула 2024. године одржана је седница Савета Нишавског управног округа, о чему је сачињен и достављен Записник са састанка Савета округа.
- 2) Начелник Нишавског управног округа је Решењем број 002552902 2024 41121 000 000 000 001 од 2. септембра 2024. године именовано лице задужено за увођење система финансијског управљања и контролу и основао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Радна група за увођење система финансијског управљања и контроле у Стручној служби Нишавског управног округа одржала је 3. септембра 2024. године први састанак ради предузимања активности на изради Стратегије управљања ризиком Нишавског управног округа.
- 3) Нишавски управни округ је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 002580266 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године, којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и куповину поклона Нишавског управног округа.
- 4) Нишавски управни округ је донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила број 002580374 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године, којим су уређени услови и начин коришћења службеног возила Нишавског управног округа и права, обавезе и поступања запослених у Округу у вези са коришћењем службених возила као и коришћење сопственог возила у службене сврхе.
- 5) Нишавски управни округ је донео Одлуку о правдању трошкова превоза запослених број 002591294 2024 41121 000 000 000 001 од 6. септембра 2024. године којој се налаже запосленима у Стручној служби Нишавског управног округа да од 1. септембра 2024. године накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада правдају подношењем доказа у виду фотокопије купљених картица за превоз или фотокопије издатих рачуна за горива.
- 6) Нишавски управни округ је успоставио месечну евиденцију о нарученим средствима за репрезентацију – пићима, почев од септембра 2024. године.
- 7) Нишавски управни округ је објавио интерни акт Правилника о изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године на својој интернет страници.
- 8) Нишавски управни округ је објавио План набавки на које се закон не примењује за 2023. и 2024. годину на својој интернет страници.
- 9) Нишавски управни округ је објавио финансијске извештаје за 2023. годину и финансијски план од 10. октобра 2024. године (по ребаласну буџета РС) на својој интернет страници.
- 10) Нишавски управни округ је донео Правилник о поклонима функционера број 002580344 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године којим је уредио начин располагања примљеним поклонима.
- 11) Начелник Нишавског управног округа донео је Одлуку о финансијском плану Нишавског управног округа за 2024. годину број 2527304/24 од 10. октобра 2024. године, усклађеном са апропријацијама одобреним Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину.



- 12) У поступку ревизије обрачунат је, евидентиран и 7. октобра 2024. године плаћен порез на зараде на недокументоване трошкове превоза запослених на посао и са посла из 2023. године.
- 13) Исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запосленима за септембар 2024. године је извршена 7. октобра 2024. године по изводу број 87, уз документовање трошкова превоза, достављањем фотокопија купљених картица за превоз и фотокопија рачуна за гориво из септембра 2024. године.
- 14) У поступку ревизије утврђен је норматив потрошње за службено возило регистарских ознака НИ-235-РР од 11. септембра 2024. године.

6. Мере предузете у поступку ревизије

Нишавски управни округ, Ниш, 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.

Нишавски 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 Нишавског управног округа, Ниш, 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 Нишавски 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, Нишавски 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
НИШАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НИШ, 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	5
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	16
3.2. Припрема и доношење финансијског плана	16
3.3. Финансијски извештаји	17
3.3.1. Извештај о извршењу буџета	18
3.3.1.1. Текући приходи	18
3.3.1.2. Текући расходи	19
3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	19
3.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	21
3.3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000	21
3.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	22
3.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	23
3.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	24
3.3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	25
3.3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	29
3.3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	30
3.3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	36
3.3.1.2.11. Материјал, група 426000	39
3.3.1.2.12. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000	43
3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	44
3.3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	44
3.3.2. Биланс стања	45
3.3.2.1. Попис имовине и обавеза	45
3.3.2.2. Актива	49
3.3.2.3. Пасива	51
3.4. Набавке	55
3.5. Потенцијалне обавезе	65



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Нишавски 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 Алексинац, Гацин Хан, Дољевац, Мерошина, Ражањ и Сврљиг и за град Ниш, са седиштем у Нишу.

Нишавски управни округ обухвата подручје југоисточне Србије и простире се на 2.729 км². Управни округ има 282 насеља, на чијој је територији, према последњем попису становништва из 2022. године, живело 343.950 становника. Нишавски управни округ представља други округ у Србији по величини.

Седиште Нишавског управног округа је у Нишу, улица Страхињића Бана бб, Ниш.

Нишавски 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 41121, матични број је 17649396 и порески идентификациони број (ПИБ) је 104211722.

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 обаљају послове државне управе у Нишавском управном округу су:

- 1) Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управна инспекција;
- 2) Министарство туризма и омладине – Туристичка инспекција;
- 3) Министарство унутрашње и спољне трговине – Тржишна инспекција;
- 4) Министарство информисања и телекомуникација – Инспекција за поштанске услуге;
- 5) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспекција рада;
- 6) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Грађевинска инспекција; Урбанистичко-грађевинска инспекција; Управно правни надзор; Саобраћајна инспекција; Инспекција за путеве и безбедност саобраћаја;
- 7) Министарство рударства и енергетике – Одељење за инспекцију опреме под притиском;
- 8) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Ветеринарска инспекција, Пољопривредна инспекција, Фитосанитарна инспекција; Шумско-ловна инспекција; Водна инспекција;
- 9) Министарство заштите животне средине – Сектор инспекције за заштиту животне средине, Одсек за велике хемијске удесе, Одсек за хемикалије и биоцидне производе;



10) Министарство здравља – Здравствена инспекција, Инспекција за лекове; Санитарна инспекција и

11) Министарство просвете – Школска управа; Просветна инспекција.

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 одбора 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 Нишавског управног округа утврђене су: унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим органима и организацијама, број функционера и опис њихових послова, број радних места по сваком звању за државне службенике и свакој врсти радних места за намештенике, називи радних места, описи послова радних места и звања, односно врсте у које су радна места разврстана, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење за свако радно место у Стручној служби Нишавског управног округа са седиштем у Нишу.

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: стручну и техничку потпору начелника Управног округа и послове заједничке свим окружним подручним



јединицама органа државне управе на подручју Управног округа, а образоване за подручје шире или уже од подручја Управног округа; остваривање сарадње са органима државне управе и локалне самоуправе; послове који се односе на Савет управног округа; управне послове у вези са заснивањем и престанком радног односа и остваривање права из радног односа; послове којима се обезбеђује доступност информацијама од јавног значаја; послове развоја кадрова; послове вредновања радне успешности државних службеника: послове анализирања радних места; послове припреме Пословника о раду Савета управног округа; планирање извршења буџета и квота, израду захтева за промену у апропријацији и промени квоте, израду захтева за преузимање обавеза, захтева за плаћање и трансфер средстава, контролу расхода, обраду плаћања и евидентирања трошкова, финансијско извештавање о оствареним приходима и извршеним расходима, прикупљање и контролу података за обрачун плата државних службеника, намештеника и осталих запослених; састављање анализа, извештаја и информација; набавку, чување и издавање канцеларијског и другог потрошног материјала и ситног инвентара; пријем, евидентирање, задуживање, развођење, архивирање и експедицију предмета, послове умножавања материјала; послове контроле уласка у просторије, превоз путничким аутомобилом; текуће одржавање пословног простора и друге послове од значаја за рад Округа.

Одсеком за опште послове руководи шеф Одсека.

Шеф Одсека планира, усмерава и надзире рад запослених у Одсеку и обавља најсложеније послове из делокруга Одсека.

Шеф Одсека одговара за свој рад и рад Одсека којим руководи начелнику управног округа.

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-021-00150/2019-01 од 28. октобра 2019. године, на који је дата сагласност Владе Закључком 05 Број: 110-55/2020 од 17. јануара 2020. године систематизовано је 17 радних места са једним функционером, десет државних службеника и шест 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 Нишавског управног округа постављен је од стране Владе РС Решењем о постављењу начелника Нишавског управног округа са седиштем у Нишу 24 Број: 119-7289/2020 од 24. 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.

Нишавски управни округ је доставио министру финансија 29. 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 важношћу 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 Нишавском управном округу примењује се Кодекс понашања државних службеника.

Утврђено је да је Нишавски 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 Нишавског управног округа, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа, Годишњи план рада Стручне службе Нишавског управног округа за 2023. годину и др.

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 Нишавског 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. Чланом 8 наведене Уредбе прописано је да начелник управног округа најмање једном годишње подноси министру за државну управу и локалну самоуправу извештај о раду Савета, а чланом 11 да Савет управног округа доноси пословник о свом раду.

Током 2023. године није одржана ниједна седница Савета Нишавског управног округа.

Откривене неправилности:

- Нишавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио попис имовине и обавеза у смислу припремних радњи за попис, доношења аката, начина спровођења пописа имовине и обавеза, утврђивања разлика по попису и извештавања о резултатима пописа.
- Нишавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада;
- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама прописао услове и начин коришћења буџетских средстава ради куповине поклона, у смислу вредности појединачних поклона, протоколарних прилика и дешавања приликом којих се уручују поклони, као и лица којима се поклони уручују.
- Нишавски управни округ није интерним актом прописао услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама уредио услове и начин коришћење 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.



- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама уредио коришћење сопственог возила у службене сврхе.
- Начелник Нишавског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и оне 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.
- Није донет Пословник о раду Савета управног округа, што није у складу са чланом 11 Уредбе о начину рада Савета управног округа.
- Није поднет извештај о раду Савета министру за државну управу и локалну самоуправу, најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Уредбе о начину рада Савета управног округа.

Ризик:

Уколико се 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 Нишавског 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.

Уколико се настави са недоношењем интерних аката о раду Савета управног округа и неподношењу извештаја о раду Савета, постоји ризик од поступања у раду супротно законским прописима.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: 1) интерним процедурама и поступцима уреде попис имовине и обавеза; 2) редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа; 3) интерним актом уреде начин рада Савета управног округа; 4) редовно подносе Извештај о раду надлежном органу.

Предузете мере у поступку ревизије:

- Нишавски управни округ је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 002580266 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године, којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и куповину поклона Нишавског управног округа.

- Нишавски управни округ је донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила број 002580374 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године, којим су уређени услови и начин коришћења службеног возила Нишавског управног округа и права, обавезе и поступања запослених у Округу у вези са коришћењем службених возила као и коришћење сопственог возила у службене сврхе.

- Нишавски управни округ је донео Одлуку о правдању трошкова превоза запослених број 002591294 2024 41121 000 000 000 001 од 6. септембра 2024. године којој се налаже запосленима у Стручној служби Нишавског управног округа да од 1. септембра 2024. године накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада правдају подношењем доказа у виду фотокопије купљених картица за превоз или фотокопије издатих рачуна за горива.

- У поступку ревизије, на позив начелника Нишавског управног округа, 12. јула 2024. године одржана је седница Савета Нишавског управног округа, о чему је сачињен и достављен Записник са састанка Савета округа.

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.

Нишавски управни округ није усвојио Стратегију управљања ризицима ради идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева и обезбеђења разумног уверавања да ће ти циљеви бити остварени. У поступку ревизије, начелник Нишавског управног округа је Решењем број 002552902 2024 41121 000 000 000 001 од 2. септембра 2024. године именовано лице задужено за увођење система финансијског управљања и контролу и основао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Радна група за увођење система финансијског управљања и контроле у Стручној служби Нишавског управног округа одржала је 3. септембра 2024. године први састанак ради предузимања активности на изради Стратегије управљања ризиком Нишавског управног округа.

Откривена неправилност: Нишавски 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.

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

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да усвоје Стратегију управљања ризицима.

Мере предузете у поступку ревизије:

Начелник Нишавског управног округа је Решењем број 002552902 2024 41121 000 000 000 001 од 2. септембра 2024. године именовано лице задужено за увођење система финансијског управљања и контролу и основао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Радна група за увођење система финансијског управљања и контроле у Стручној служби Нишавског управног округа одржала је 3. септембра 2024. године први састанак ради предузимања активности на изради Стратегије управљања ризиком Нишавског управног округа.

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 извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. 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 информационих 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:

- Нишавски управни округ је уступио на коришћење пословни простор површине 57 м² Угоститељској радњи „Break time“ пр, Ниш ради пружања услуге послужења пића, а не поседује валидан документ о коришћењу пословног простора у ПЦ „Амбасадор“ Ниш, јер је у поступку ревизије доставио Уговор о размени о непокретности број 463-464/92-04 од 12. јуна 1992. године закључен између Општине Ниш и ДП „Нишпројект“ Ниш. Увидом у јавни регистар Агенције за привредне регистре, Угоститељска радња „Break time“ пр, Ниш је регистрована на адреси Страхињића Бана бб Ниш, са додатним описом: ПЦ Амбасадор, просторије Нишавског управног округа.

- Није извршено усклађивање Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, што није у складу са чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, којим је прописана обавеза усклађивања правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са одредбама уредбе најкасније до 31. октобра 2022. године.

- Није донет план коришћења годишњих одмора за 2023. годину, што није у складу са чланом 13 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се време коришћења годишњег одмора утврђује планом годишњег одмора, који доноси руководиоца органа, најкасније до краја априла календарске године.

- Начелник управног округа и запослени на радним местима: пријем и отпремање поште и чистачице нису користили први део годишњег одмора у трајању од две радне недеље непрекидно, већ су користили пет, два и један радни дан, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду, којим прописано да, ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године.

- Начелник Нишавског управног округа је, користећи годишњи одмор у деловима, преостали део годишњег одмора за 2022. годину користио после 30. јуна 2023. године, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду, којим је прописано да, ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.

- Неправилно је обрачунат и плаћен порез на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада за једно лице, јер је порез обрачунат на нето разлику између стварних трошкова превоза и неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана, а не на бруто разлику, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

- Поједини налози за службено путовање у земљи, за које је извршена рефундација трошкова смештаја, не садрже врсту смештаја, што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Није вршен обрачун путних трошкова, већ су трошкови смештаја на службеном путовању рефундирани на основу службене белешке шефа Одсека и приложених рачуна, што није у



складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Уговори о набавци репрезентације – пића закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.

- Није поштована одредба закљученог уговора, јер је авансно плаћена услуга одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа по предрачуну Prizma software д. о. о. Ниш, иако је уговором о набавци услуга уговорено плаћање у два дела у року од 15 дана од дана испостављања одговарајуће фактуре која ће бити регистрована у Централном регистру фактура,

- Није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана приликом исплате накнаде за куповину горива код коришћења сопственог возила у службене сврхе на износ преко неопорезивог износа утврђеног законом, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 5 Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се не плаћа порез на зараде на накнаду превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону, другим прописима, односно актима одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе – до износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено а највише до 8.782 динара.

- Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.

- Поједини 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 на почетку превоза, стајање возила, као ни потпис корисника возила, што није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.

- Нишавски управни округ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, а обрачун амортизације врши у пописним листама основних средства, где постоји ризик од настанка грешке, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Обрачун амортизације поједине опреме је неправилан, јер је вршен по вишој стопи од прописане, као на пример обрачун амортизације скенера (инвентарски број БО754), за који је обрачун вршен по стопи од 20% уместо по стопи од 14,3%, што утиче на неправилно исказивање опреме и истинитост и објективност финансијској извештавања и није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Обрачун амортизације набављене канцеларијске опреме – архивских полица у 2023. години вршен је за годину дана, иако су набављене у септембру 2023. године, што није у складу са чланом 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 22 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Није успостављена евиденција присутности на раду за начелника Нишавског управног округа, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

- Није успостављена евиденција присутности на раду за лице које је ангажовано по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

- Није успостављена евиденција наручених пића, ради праћења утrophка средстава репрезентације и контроле испостављених рачуна за репрезентацију.



- Извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго по ревидираним рачунима који нису потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу контролисало, које својим потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 2 и чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године није заведен на прописани начин, па није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија попис извршила у року и поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године донет је, између осталог, и на основу Закона о рачуноводству и ревизији (који је престао да се примењује), Закона о рачуноводству и Закона о ревизији чије се одредбе не односе на кориснике буџетских средстава.

- Нишавски управни округ није објавио на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Нишавски управни округ није објавио на интернет страници интерни акт којим је уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 62 Правилника о изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године.

- Нишавски управни округ није објавио на интернет страници План набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 53 а у вези са чланом 4 став 2 Правилника о изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године.

- Јавни позив у поступку јавне набавке електричне енергије не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (2) и (3) Прилога 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.

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 одговорна лица 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 Нишавског управног округа да: 1) обезбеде валидну документацију о коришћењу пословног простора округа; 2) ускладе правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са подзаконским актима; 3) доносе План годишњег одмора; 4) први део годишњег одмора користе у складу



са законом; 5) преостали део годишњег одмора користе до законом прописаног рока; 6) врше правилан обрачун пореза на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада на прописану основицу; 7) путни налози за службена путовања у земљи садрже прописане податке; 8) редовно врше обрачун путних трошкова након обављеног службеног путовања; 9) приликом закључења уговора о набавци репрезентације – пића уговоре вредност пружања услуга; 10) плаћања за набавку услуга врше на уговорени начин; 11) обрачун накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе врше на прописани начин; 12) путни налози за путничко возило садрже све прописане податке; 13) успоставе и воде помоћну књигу основних средстава тако да обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 14) обрачун амортизације опреме врше по прописаној стопи ради правилног исказивања вредности опреме и објективног и истинитог финансијског извештавања; 15) обрачун амортизације опреме врше на прописани начин за период коришћења опреме; 16) обезбеде евиденцију присутности на раду за начелника; 17) обезбеде евиденцију присутности на раду за лица ангажована по основу уговора о обављању привремених и повремених послова; 18) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе; 19) извештаје о извршеном попису обавеза и потраживања сачињавају на начин на који се може утврдити да ли је попис извршен у прописаном року; 20) интерни акт о организацији буџетског рачуноводства доносе на основу важећих законских прописа који се односе на кориснике буџетских средстава; 21) на својој интернет страници објављују план јавних набавки; 22) сачињавају јавни позив са свим потребним елементима.

Предузете мере у поступку ревизије:

- Нишавски управни округ је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 002580266 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године, којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и куповину поклона Нишавског управног округа.

- Нишавски управни округ је донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила број 002580374 2024 41121 000 000 020 264 од 5. септембра 2024. године, којим су уређени услови и начин коришћења службеног возила Нишавског управног округа и права, обавезе и поступања запослених у Округу у вези са коришћењем службених возила као и коришћење сопственог возила у службене сврхе.

- Нишавски управни округ је донео Одлуку о правдању трошкова превоза запослених број 002591294 2024 41121 000 000 000 001 од 6. септембра 2024. године којој се налаже запосленима у Стручној служби Нишавског управног округа да од 1. септембра 2024. године накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада правдају подношењем доказа у виду фотокопије купљених картица за превоз или фотокопије издатих рачуна за горива.

- Нишавски управни округ је успоставио месечну евиденцију о нарученим средствима за репрезентацију – пићима, почев од септембра 2024. године.

- Нишавски управни округ је објавио интерни акт Правилника о изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године на својој интернет страници.

- Нишавски управни округ је објавио План набавки на које се закон не примењује за 2023. и 2024. годину на својој интернет страници.

- У поступку ревизије утврђен је норматив потрошње за службено возило регистарских ознака НИ-235-РР од 11. септембра 2024. године.



4) Информације и комуникација

На нивоу Нишавског 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.

Нишавски управни округ има интернет страницу на којој су доступне опште информације о раду округа, објављени финансијски извештаји за више година уназад, али не и за 2023. годину и Информатор о раду у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему. Финансијски план Нишавског управног округа није објављен.

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 Нишавском управном округу рачуноводствени систем је организован у Одсеку за опште послове, унутрашње јединице Стручне службе Нишавског управног округа. Нишавски управни округ води пословне књиге по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног Контног оквира за буџетски систем. Пословну књигу Нишавски управни округ води у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетско рачуноводство. Програм је застарео и не надограђује се, сходно потребама посла. Нишавски 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.

Завршни рачун је сачињен на основу података из Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ информациони систем у делу расхода и издатака и из пословне књиге Нишавског управног округа.

Нишавски управни округ уредио је рачуноводствени систем Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

Откривена неправилност:

- Нишавски 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.
- У пословним књигама Нишавског управног округа није евидентирана обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке по обрачуну аконтације плате за јануар 2023. године, тако да пословне књиге нису свеобухватне евиденције, 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.



- У пословним књигама Нишавског округа неправилно су евидентирани авансне уплате за набавку горива, електронску наплату путарине, годишњу претплату на стручне часописе и програмске пакете, 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.

- У пословним књигама Нишавског управног округа нису евидентирани набављене заставе и копље са носачем за заставу на одговарајућем конту ситног инвентара, 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 непоуздених финансијских извештаја и необјективног и неистинитог извештавања.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: 1) у пословним књигама свеобухватно евидентирају обавезе ради вођења свеобухватне евиденције; 2) правилно евидентирају авансне уплате на одговарајућим контима датих аванса; 3) у пословним књигама свеобухватно евидентирају набављени ситан инвентар.

Предузета мера у поступку ревизије:

Нишавски управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2023. годину, као и финансијски план за 2024. годину од 10. октобра 2024. године (измена финансијског плана по ребалансу буџета РС).

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. Нишавски 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.

Нишавски управни округ није процес припреме и доношења финансијског плана уредио писаним процедурама и инструкцијама.

Нишавски управни округ је доставио Сектору буџета Министарства финансија Предлог приоритетних области финансирања за период 2023–2025. године са образложењима и траженим прилозима 15. марта 2022. године дописом број 920-401-3/2022-03.

Предлог финансијског плана за период 2023–2025. године Нишавски управни округ доставио је Министарству финансија 29. августа 2022. године дописом број 913-401-00008/2022-01, са прилозима: Захтевом за додатна средства изнад лимита у 2023. години.



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.

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 60.20 – Нишавски управни округ, Програм 0606 – Подршка раду органа јавне управе, Функција 130 – Опште услуге, Програмска активност 0029 – Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа, планирани приходи и примања буџета у износу од 33.103 хиљада 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.

Финансијски план Нишавског управног округа за 2023. годину, усклађен са одобреним апропријацијама није донет.

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 6.20 – Нишавски управни округ планирани приходи и примања буџета и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01 у износу од 34.603 хиљаде динара.

Током 2023. године нису доношене измене и допуне Финансијског плана Нишавског управног округа за 2023. годину ради усклађивања са одобреним апропријацијама.

Откривена неправилност: Нишавски управни округ није, као директни корисник буџета, донео финансијски план за 2023. годину, као ни измене и допуне финансијског плана за 2023. годину, на основу закона, а ради њиховог усклађивања са одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава, који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Предузета мера у поступку ревизије:

Начелник Нишавског управног округа донео је Одлуку о финансијском плану Нишавског управног округа за 2024. годину број 2527304/24 од 10. октобра 2024. године, ради усклађивања са апропријацијама одобреним Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину.

3.3. Финансијски извештаји

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.20, Нишавском управном округу опредељена су средства у укупном износу од 33.103 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Именама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.20, Нишавском управном округу опредељена су средства у укупном износу од 34.603 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Табела број 1: План и остварење прихода и план и извршење расхода и издатака

у 000 динара

Економска класификација		План	Исказано	Процент извршења
	Приходи	34.603	33.637	97
791000	Приходи из буџета	34.603	33.637	97
	Расходи и издаци	34.603	33.637	97
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	16.454	16.274	99
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.496	2.465	99
413000	Накнаде у натури	70	70	100



414000	Социјална давања запосленима	291	186	64
415000	Накнада трошкова за запослене	700	599	86
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	480	430	90
421000	Стални трошкови	7.072	6.888	97
422000	Трошкови путовања	100	98	98
423000	Услуге по уговору	3.500	3.487	100
425000	Текуће поправке и одржавање	890	761	86
426000	Материјал	2.079	2.011	97
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	120	22	18
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	-	-
512000	Машине и опрема	350	346	99

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.

Нишавски управни округ припремио је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима и доставио га је Управи за трезор 29. 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.

Нишавски 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 је Управи за трезор, у електронској форми, 29. 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 33.637 хиљада динара, као и укупно извршени расходи и издаци у истом износу.

3.3.1.1. Текући приходи

Нишавски 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 33.637 хиљада динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што је приказано у наредној табели:

Табела број 2: План и остварење прихода

у 000 динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Остварено	Процент остварења
0606-0027		Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа		
791000	Приходи			
	Приходи из буџета	34.603	33.637	97
Укупно приходи		34.603	33.637	97

Нишавски управни округ је у 2023. години остварио приходе из буџета Републике Србије у износу од 33.637 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 16.274 хиљаде динара.

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	16.454	16.274	99
	Укупно	16.454	16.274	99

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 поменуте уредбе, најкасније до 31. октобра 2022. године.

Нишавски управни округ донео је Предлог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-162/2022-01 од 21. децембра 2022. године. Предлогом наведеног правилника радно место „Економ“ и радно место „Подршка општим пословима“ су укинута, радно место „Подршка правним и кадровским пословима“, постаје „Правни и кадровски послови“, број извршилаца се повећава са 16 на 17. Такође, мења се и број запослених према звањима и то: број саветника се повећава са три на пет, број млађих саветника се смањује са три на једног, број референта са четири на пет, намештеника у IV групи са три на два, намештеника у VI групи са једног на два, док број намештеника у II и III групи није мењан.

Министарство државне управе и локалне самоуправе доставило је Мишљење број 110-00-223/2022-09 од 25. јануара 2023. године да нема примедби на Предлог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-162/2022-01.

Министарство финансија се дописом број 110-00-00552/2022-03 од 26. јануара 2023. године по питању Предлога Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа, изјаснило да није сврсисходно,



економски оправдано и рационално извршити увећање броја извршилаца, док истовремено постоје радна места која нису попуњена.

Служба за управљање кадровима Владе Републике Србије доставила је допис број 110-00-00075/2022-03 од 6. фебруара 2023. године да, са њиховог становишта, нема примедби на Предлог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа 920-920-021-162/2022-01.

Нишавски управни округ, није извршио усклађивање Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби са Уредбом о одређивању компетенција за рад државних службеника.

Нишки управни округ је унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца, начин сарадње са другим органима и организацијама, број функционера и опис њихових послова, број радних места по сваком звању за државне службенике и свакој врсти радних места за намештенике, називе радних места, описе послова радних места и звања, односно врсте у које су радна места разврстана и потребан број службеника и намештеника за свако радно место и услове за запошљавање уредио Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа број 920-021-00150/2019-01 од 28. октобра 2019. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број 110-55/2020 од 17. јануара 2020. 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. За обављање послова из делокруга Стручне службе образована је унутрашња јединица: Одсек за опште послове. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Нишавског управног округа систематизовано је радно место: Шеф одсека, као и 12 радних места у оквиру Одсека за опште послове, са 13 извршилаца, у складу са чланом 15 став 3, чланом 16 став 2 и чланом 17 Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе.

Број запослених и ангажованих на дан 31. децембар 2023. године у Нишавском управном округу износио је 20 и то: Начелник управног округа, 12 лица на неодређено време (од чега је једно лице на боловању целе године), шест лица на одређено време (три лица на замени одсутних лица због постављења на функцију, једно лице ради замене одсутног лица које је на дужем боловању и два лица због повећаног обима посла) и једно лице ангажовано на привременим и повременим пословима. Законом о буџетском систему у члану 27к став 6 прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица.

Нишавски управни округ је у 2023. години имао три запослена лица у статусу мировања радног односа због постављења на функцију (послови на радним местима: шеф одсека, финансијско материјални послови и општи послови).

Начелник Нишавског управног округа постављен је Решењем о постављењу начелника Нишавског управног округа са седиштем у Нишу 24 број 119-7289/2020 од 24. септембра 2020. године донетог од стране председника Владе Републике Србије. Решењем 14 број 121-7675/2020 од 2. октобра 2020. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 21,45.

У Нишавском управном округу успостављена је и води се евиденција присуства на раду за запослене: државне службенике и намештенике, док за начелника не постоји евиденција о присуству на раду.

Нишавски управни округ није имао план коришћења годишњих одмора.

Начелник Нишавског управног округа користио је годишњи одмор за 2022. годину Решењем о коришћењу дела годишњег одмора број 920-920-021-107/2022-02-14 од 16. јуна 2023. године (донетог од стране шефа одсека) након 30. јуна 2023. године. Начелнику је



одобрено да преосталих осам радних дана годишњег одмора искористи након 30. јуна 2023. године по основу службене белешке број 920-920-021-107/2022-02-04 од 16. јуна 2023. године донете од стране шефа одсека, у коме се наводе разлози због који начелник није могао да их искористи и то: реализација пословних обавеза, и унапред заказаних састанака са представницима јединица локалне самоуправе.

Увидом у решења о коришћењу првог дела годишњих одмора запослених за 2023. годину у Нишавском управном округу запослени на радним местима: начелника Нишавског управног округа, пријем и отпремање поште и чистачице, утврђено је да запослени нису користили први део годишњег одмора у трајању од две радне недеље непрекидно, већ су користили пет, два и један радни дан.

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

- није ускладио Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са Уредбом о одређивању компетенција за рад државних службеника, већ је примењивао Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа од 28. октобра 2019. године;

- није донео план коришћења годишњих одмора;

- начелник Нишавског управног округа и запослени на радним местима: пријем и отпремање поште и чистачице нису користили први део годишњег одмора у трајању од две радне недеље непрекидно, већ су користили пет, два и један радни дан;

- Начелник Нишавског управног округа је Решењем о коришћењу дела годишњег за 2022. годину број 9200-920-021-107/2022-02-14 од 16. јуна 2023. године користио осам радних дана у периоду од 3. јула до 12. јула 2023. године;

- У пословним књигама Нишавског управног округа није евидентирана обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке по обрачуну аконтације плате за јануар 2023. године и

- није успостављена евиденција присуства на раду за начелника Нишавског управног округа.

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 2.465 хиљада динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.627 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 838 хиљада динара.

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.496	2.465	99
Укупно		2.496	2.465	99

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

3.3.1.2.3. Накнаде у природи, 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 природи у износу од 70 хиљада динара.

Табела број 5: Накнаде у природи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
413000	Накнаде у природи	70	70	100
Укупно		70	70	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 Нишавском управном округу у износу од 70 хиљада динара. Начелник Нишавског управног округа донео је Решење број 920-920-020-126/2023-02 од 26. децембра 2023. године, којим се деци запослених у Нишавском управном округу старости до 15 година даје поклон за Нову годину у виду новчане честитке у вредности од 8.750,00 динара по детету.

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

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 70 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у натури, за поклон 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 5: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа 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 186 хиљада динара.

Табела број 6: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
414000	Социјална давања запосленима	291	186	64
Укупно		291	186	64

Чланом 45 став 1 тачка 8) Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на солидарну помоћ за случај рођења детета запосленог – у висини месечне просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.



Чланом 18 став 1 тачка 12) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез по основу исплате солидарне помоћи за случај рођења детета до висине просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по новорођеном детету.

Нишавски управни округ је извршио расход у износу од 86 хиљада динара за исплату солидарне помоћи за случај рођење детета. Расход је извршен на основу Одлуке о додели солидарне помоћи ради рођења детета, донете од стране начелника Нишавског управног округа, у висини просечне зараде без пореза и доприноса по објављеном податку из маја 2023. године.

Чланом 45 став 1 тачка 6 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на солидарну помоћ запосленом за случај смрти запосленог и запосленом за случај смрти члана уже породице. Такође, ставом 6 истог члана наведеног закона прописано је да се солидарна помоћ признаје највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Нишавски управни округ је у 2023. години извршио је расход у износу од 100 хиљада динара за две исплате солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице. У поступку ревизије ревидирана је једна исплата у износу од 50 хиљада динара. Исплаћени износ је испод неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9а) Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

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 599 хиљада динара.

Табела број 7: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
415000	Накнада трошкова за запослене	700	599	86
Укупно		700	599	86

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, ако не постоји саобраћај до места рада запосленог, да надокнади трошкове у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, за сличну релацију на основу потврде јавног превозника. 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 карата за дане када је долазио на посао, у зависности од тога шта је повољније за послодавца. 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.

Нишавски управни округ је исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршио у висини месечне превозне карте по Решењу о утврђивању цене услуга



превоза у јавном градском и приградском превозу путника на територији Града Ниша број 524-19/2022-03 од 23. маја 2022. године донетог од стране Градског већа Града Ниша. Поменути решењем утврђене су месечне претплатне карте за три зоне. Један запослени примао је накнаду трошкова превоза за релацију Ниш – Сврљиг по цени месечне карте превозника. Исплата је вршена за дане присуства на послу, у текућем месецу за претходни месец. Релације за исплату превоза утврђене су на основу личних карти запослених. Запослени нису достављали документацију којом би доказали да су исплаћену накнаду користили за долазак и одлазак са рада. Порез на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада није обрачунаван нити плаћан, осим за лице које путује на релацији Ниш – Сврљиг. Обрачун пореза на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада за наведено лице вршен је на нето разлику између трошкова превоза и неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

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

- Није писаним процедурама и инструкцијама уредио начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова превоза за доказак на рад и одлазак са рада;
- Неправилно је обрачунат и плаћан порез на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада за једно лице, јер је порез обрачунат на нето разлику између трошкова превоза и неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана, а не на бруто разлику.

Откривена неправилност: Нису документовани трошкови превоза за долазак и одлазак са рада и није обрачунат и плаћен порез на зараде на исплаћене накнаде трошкова превоза у 2023. години, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) и чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана. По наведеном основу, мање су исказане обавезе у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 65 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Предузета мера у поступку ревизије:

Исплата накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запосленима за септембар 2024. године је извршена 7. октобра 2024. године, по изводу број 87, уз документовање трошкова превоза, достављањем фотокопија купљених картица за превоз и фотокопија рачуна за гориво из септембра 2024. године.

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 430 хиљада динара.

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	480	430	90
	Укупно	480	430	90

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.

Нишавски управни округ је у 2023. години извршио расход за три јубиларне новчане награде и то: две за 30 година рада и једну за 20 година рада. Исплата јубиларних награда извршена је по појединачним решењима о јубиларној награди број 920-920-020-9/2023-02 од 13. јула 2023, број 920-920-020-33/2023-02 од 11. августа 2023. године и број 920-920-020-



89/2023-02 од 10. новембра 2023. године. Основица за обрачун и исплату је нето просечна плата за децембар 2022. године.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

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 6.888 хиљада динара, од чега за: енергетске услуге у износу од 3.635 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.185 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 1.974 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 42 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 52 хиљаде динара.

Табела број 9: Стални трошкови

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
421000	Стални трошкови	7.072	6.888	97
	Укупно	7.072	6.888	97

У поступку ревизије ревидирани следећи расходи и то:

1) 1.981 хиљаде динара за утрошену електричну енергију, од чега: (1) 219 хиљада динара за утрошену електричну енергију за период: новембар 2022. године – новембар 2023. године (13 месеци) заједничког пословног простора у згради Нишавског управног округа и инспекцијских служби по рачунима Привредног друштва „Амбасадор сервис“ доо Ниш. Уз рачуне су приложени рачуни Електропривреде Србије ЕПС ад Београд за мерно место: Удружење власника локала ТЦ „Амбасадор“, број места мерења 4314277142. Расподела заједничке електричне енергије вршена је по кључу Привредног друштва „Амбасадор сервис“ доо Ниш формираном 1. априла 2014. године, по ком Нишавски управни округ плаћа 28% заједничке електричне енергије за мерно место број 30-2950014747-0 7 и (2) 1.762 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за период: новембар 2022. године – новембар 2023. године пословног простора у згради Нишавског управног округа, инспекцијских служби у Нишу и инспекцијских служби у Алексинцу по рачунима ЕПС ад Београд и уговорима о јавној набавци услуге испоруке електричне енергије закљученим са ЈП Електропривреда Србије Београд, огранак ЕПС Снабдевање Београд, по спроведеном поступку јавне набавке и то: Уговору број 2460500.Е.1801-103004/2-22 од 3. марта 2022. године са анексима број 2460500.Е.1801-103004/4-22 од 21. марта 2023. године, број 2460500.Е.1801-103004/5-22 од 26. јуна 2022. године, број 2460500.Е.1801-103004/6-22 од 5. октобра 2022. године и број 0801-62633/1-23 од 20. јануара 2023. године којима је мењана цена испоручене електричне енергије и Уговору о јавној набавци добра електричне енергије број 18.01.-161558/3-23 од 14. марта 2023. године са анексима уговора о промени цене испоручене електричне енергије број 18.01.-161558/4-23 од 3. априла 2023. године, број 18.01-161558/5-23 од 29. маја 2023. године и број 18.01.-214569/1-24 са применом почев од 1. новембра 2023. године. Уговор о јавној набавци услуге испоруке електричне енергије број 2460500.Е.1801-103004/2-22 од 3. марта 2022. године закључен је у вредности од 2.227 хиљада динара без ПДВ-а, док су по истом извршени расходи у износу од 1.373 хиљаде динара. Уговор о јавној набавци добра – електричне енергије број 18.01.-161558/3-23 од 14. марта 2023. године закључен је у вредности од 1.083 хиљаде динара без ПДВ-а и без урачунатих трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкова приступа и коришћења система за дистрибуцију, накнаде за подстицај повлашћених произвођача, накнаде за енергетску ефикасност и трошкова акцизе, док су по истом извршени расходи у износу од 1.258 хиљада динара са ПДВ-ом и свим урачунатим трошковима. Рачуноводствене исправе – рачуни за испостављену електричну енергију нису пре књижења у пословним књигама потписана од стране лица одговорног за



насталу пословну промену, лица које је исправу контролисало и које својим потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај, како је прописано чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године. Поступак јавне набавке електричне енергије ближе је описан у тачки 3.4. Набавке.

2) 1.653 хиљаде динара за услугу грејања пословног простора Нишавског управног округа по рачунима Јавно комуналног предузећа „Градска топлана“ Ниш, за период децембар 2022. године – новембар 2023. године;

3) 585 хиљада динара за услугу чувања објекта ПЦ Амбасадор у Нишу 24 часа дневно, сваког радног и нерадног дана на основу рачуна „Амбасадор сервис“ д. о. о. Ниш и закључених уговора, од чега: (1) 144 хиљаде динара по Уговору о набавци – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија Пословног центра „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-60/2022-02 од 4. марта 2022. године за период од децембра 2022. године до закључења новог уговора марта 2023. године и (2) 441 хиљаде динара по Уговору о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године. Наведеним уговорима уговорена је услуга чувања објекта 24 часа дневно сваког дана, радног и нерадног у износу од 45 хиљада динара, односно 50 хиљада динара, у паушалном износу, без обзира на обим пружене услуге, односно број дана у месецу.

4) 38 хиљада динара за услугу одржавања хигијене заједничких просторија на основу рачуна „Амбасадор сервис“ д. о. о. Ниш и закључених уговора, од чега: (1) осам хиљада динара по Уговору о набавци – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија Пословног центра „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-60/2022-02 од 4. марта 2022. године за период од децембра 2022. године до закључења новог уговора марта 2023. године и (2) 30 хиљада динара по Уговору о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године.

Наведеним уговорима уговорена је услуга одржавања хигијене улаза у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, лифту и степеништу у згради, од приземља до трећег спрата, као и техничко/текуће одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ у износу од пет хиљада динара, односно седам хиљада динара, у паушалном износу. Паушални износ дељен је тако да је половина паушала плаћана и евидентирана на субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења за услугу одржавања хигијене, а половина паушала на субаналитичком конту 421919 – Остали непоменути трошкови за техничко/текуће одржавање инсталација. Паушални износ на пола дељен је по процени запослених у Стручној служби Нишавског управног округа, по ком кључу је и извршаван и евидентиран расход, а не по обиму стварно пружених услуга.

5) 38 хиљада динара за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу рачуна „Амбасадор сервис“ д. о. о. Ниш и закључених уговора, од чега: (1) осам хиљада динара по Уговору о набавци – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија Пословног центра „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-60/2022-02 од 4. марта 2022. године за период од децембра 2022. године до закључења



новог уговора марта 2023. године и (2) 30 хиљада динара по Уговору о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године

Наведеним уговорима уговорена је услуга одржавања хигијене улаза у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, лифту и степеништу у згради, од приземља до трећег спрата, као и техничко/текуће одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ у износу од пет хиљада динара, односно седам хиљада динара, у паушалном износу. Подела паушалног износа вршена је на претходно описани начин. Поступак закључења уговора ближе је описан у тачки 3.4. Набавке.

6) 37 хиљада динара за утрошак воде и услугу канализације за фебруар, јули и новембар 2023. године по рачунима Јавног комуналног предузећа „Naissus“ Ниш, за три мерна места;

7) 235 хиљада динара за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације по рачунима Агенције за дезинфекцију, дезинсекцију и ретатизацију „Дезин“ пр Књажевац број ИФУ-12 од 14. фебруара 2023. године и Уговору о пружању услуга број 920-920-021-10/2022-02 од 9. августа 2022. године у износу од 39 хиљада динара и рачуну број ИФУ-69 од 19. септембра 2023. године са приложеном потврдом о извршеном третману и Уговору о пружању услуга број 920-920-020-48/2023-02 од 24. августа 2023. године. Поступак закључења уговора ближе је описан у тачки 3.4. Набавке.

8) 15 хиљада динара за услугу одвоза отпада по рачунима Јавног комуналног предузећа „Медиана“ Ниш;

9) 61 хиљаде динара за трошкове фиксне телефоније по рачунима Телеком Србија ад Београд за мај и новембар 2023. године за 14 телефонских бројева и рачунима Општинске управе Општине Алексинац за новембар 2022. године за два броја која користе инспекцијске службе у Алексинцу;

10) 26 хиљада динара за трошкове интернета за мај и новембар 2023. године по рачунима рачунима Телеком Србија ад Београд за потребе Нишавског управног округа и инспекцијских органа у Нишу и Алексинцу и по рачунима „Yettel“ доо Београд.

11) 128 хиљада динара за трошкове мобилне телефоније по рачунима Телеком Србија а. д. Београд за јуни, јули, август, септембар и новембар 2023. године за 13 бројева (четри централе и девет бројева за запослене). Нишавски управни округ је коришћење службених мобилних телефона уредио Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Нишавском управном округу број 910-401-00008/2020-03 од 5. маја 2020. године. Правилником су, између осталог, утврђени и лимити у потрошњи, као и обавеза надокнаде прекораченог износа утврђеног лимита обуставом од плате. Током 2023. године вршена је обустава од плате једном запосленом по основу куповине мобилног апарата на рате.

12) 346 хиљада динара за птт услуге по рачунима Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд број 230007605768 од 8. маја 2023. године, број 230007608932 од 7. јула 2023. године и број 230007615273 од 7. новембра 2023. године;

13) 20 хиљада динара за услугу осигурања возила приликом регистрације по рачуну Акционарског друштва за осигурање АМС осигурање а. д. о. Београд број Ф-227773379/2023-АО од 12. септембра 2023. године и

14) 14 хиљада динара за осигурање запослених од чега седам хиљада динара за колективно осигурање од последица несрећног случаја и седам хиљада динара за додатно добровољно здравствено осигурање у случају теже болести и последица болести и хируршких интервенција за 16 лица, по рачунима Акционарског друштва за осигурање „Uniqa nezivotno osiguranje“, Београд и полиси осигурања.

Нишавски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле евидентирања пословних промена, јер су у пословним књигама евидентиране рачуноводствене



исправе – рачуни за сталне трошкове који нису пре књижења у пословним књигама потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену, лица које је исправу контролисало и које својим потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.

Откривене неправилности:

- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 38 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу рачуна „Амбасадор сервис“ д. о. о. Ниш и закључених уговора о набавци – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија Пословног центра „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-60/2022-02 од 4. марта 2022. године за период од децембра 2022. године до закључења новог уговора марта 2023. године и Уговора о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – Услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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.

- Извршен је расход у износу од укупно 661 хиљаде динара и то:

- 585 хиљада динара за услугу чувања објекта ПЦ Амбасадор у Нишу 24 часа дневно, сваког радног и нерадног дана, по месечним задужењима у паушалном износу од по 45 хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно 50 хиљада динара (по уговору из 2023. године), иако је различит број дана у месецу у ком су пружане услуге;

- 38 хиљада динара за услугу одржавања хигијене заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“, по месечним паушалним задужењима у износу од пет хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно седам хиљада динара (по уговору из 2023. године), дељењем уговореног месечног паушала на трошкове одржавања хигијене и трошкове одржавања инсталација заједничких просторија, по процени запослених у Стручној служби Нишавског управног округа, а не по обиму стварно пружених услуга;

- 38 хиљада динара за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу месечних рачуна издатих у паушалном износу, без утврђеног обима пружања појединачних услуга, утврђене појединачне цене услуга и без доказа да је уговорена и плаћена услуга пружена, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од укупно 34 хиљаде динара и то 20 хиљада динара за услугу осигурања возила приликом регистрације по рачуну Акционарског друштва за осигурање АМС осигурање а. д. о. Београд и 14 динара за колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја и додатно добровољно здравствено осигурање у случају теже болести и последица болести и хируршких интервенција за 16 лица, по рачунима Акционарског друштва за осигурање „Uniqа nezivotno osiguranje“, Београд, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама,



чланом 54 Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршењем, евидентирањем и исказивањем расхода за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услугу чувања објекта ПЦ Амбасадор у Нишу, услугу одржавања хигијене заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ и услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу месечних рачуна издатих у паушалном износу, без утврђеног обима пружетих појединачних услуга, утврђене појединачне цене услуга и без доказа да је плаћена услуга пружена, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису пружене услуге.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуге осигурања возила и запослених без обезбеђене конкуренције, постоји ризик да пружене услуге неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављене по тржишним ценама и да ће се извршити расходи супротно законским прописима.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: (1) расходе за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији; (2) обавезе преузимају и расходе за услугу чувања објекта ПЦ Амбасадор у Нишу, услугу одржавања хигијене заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ и услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе и (3) расходе за услугу осигурања возила и запослених извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције.

3.3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 98 хиљада динара.

Табела број 10: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
422000	Трошкови путовања	100	98	98
	Укупно	100	98	98

Извршени су расходи у износу од 15 хиљада динара за рефундацију трошкова смештаја начелника и лица које је управљало службеним возилом по рачуну НС Хотел доо Нови Сад (хотел Пупин) број 2301345 од 24. марта 2023. године. За службено путовање су издати налози за службено путовање број 920-114-1-9/2023-02 и 920-114-1-10/2023-02 од 23. марта 2023. године. Извештаји о обављеном путовању су поднети, а Шеф одсека саставио је службену белешку, наводећи да је она основ за рефундацију трошкова ноћења.

Ревидирани су расходи у износу 28 хиљада динара за допуну таг уређаја за службено возило регистарских ознака НИ253-РР. Уплата тага вршена је по предрачунима Ауто-Мото савеза Србије, ПД АМСС Агенција д.о.о.



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

- Налози за службено путовање не садрже све прописане елементе, односно врсту смештаја;
- Обрачун путних трошкова није вршен, већ су трошкови рефундирани на основу службене белешке шефа Одсека и приложених рачуна;
- У пословним књигама Нишавског управног округа нису евидентирани авансне уплате за допуну за путарину преко одговарајућег конта датих аванса.

3.3.1.2.9. 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 3.487 хиљада динара, од чега за: компјутерске услуге у износу од 589 хиљада динара, услуге информисања у износу од 748 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.016 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.134 хиљаде динара.

Табела број 11: Услуге по уговору

				у 000 динара
Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
423000	Услуге по уговору	3.500	3.487	100
Укупно		3.500	3.487	100

Нишавски управни округ није интерним актом прописао услове и начин коришћења средстава за репрезентацију, куповину поклона и угоститељске услуге.

У поступку ревизији ревидирани су расходи у износу од 3.322 хиљаде динара, и то:

1) у износу од 252 хиљаде динара за репрезентацију – пиће по рачунима Угоститељска радња „Break time“ пр, Ниш, од чега:

- 74 хиљаде динара по рачунима: број 1/23 од 12. јануара 2023. године у износу од 25 хиљада динара, број 2/23 од 13. фебруара 2023. године у износу од 24 хиљаде динара и број 3/23 од 9. марта 2023. године у износу од 25 хиљада динара. Наведени расходи извршени су на основу Уговора број 920-920-021-18/2022-02 од 31. марта 2022. године. Наведеним уговором Нишавски управни округ се обавезао да уступи на коришћење пословни простор површине 57 м², који се налази у згради ПЦ „Амбасадор“ у Нишу за период од 1. априла 2022. године до 1. априла 2023. године. Округ се обавезао и да омогући употребу струје, воде, телекомуникација (за потребе фискалне касе) и санитарног чвора. Пружалац услуге се обавезао да: простор користи за пружање услуга (послужење кафе, чаја, сокова, минералне воде и друго и продаја пекарских производа) запосленима Нишавског управног округа, њиховим пословним пријатељима и сарадницима; обезбеди једног радника (по потреби два) који ће квалитетно и благовремено пружати услуге; придржава се хигијенско-техничких мера приликом пружања услуга; организује коктеле и прославе у пословном простору за потребе Нишавског управног округа и на име трошкова електричне енергије за потребе фискалне касе, употребу воде и санитарног чвора умањи трошкове својих услуга у износу од две хиљаде динара месечно за потребе репрезентације начелника Нишавског управног округа. Трошкови организовања коктела и прослава фактуришу се посебно. Испостављани рачуни су књижним одобрењима умањивани за две хиљаде динара, а на име трошкова електричне енергије, употребу воде и санитарног чвора.
- 178 хиљада динара по рачунима: број 7/23 од 4. августа 2023. године у износу од 37 хиљада динара, број 8/23 од 18. септембра 2023. године у износу од 35 хиљада динара, број 9/23 од 5. октобра 2023. године у износу од 39 хиљада динара, број 10/2023 од 7. новембра 2023. године у износу од 36 хиљада динара и број 11/23 од 4. децембра 2023. године у износу од 31 хиљаде динара. Наведени расходи извршени су на основу Уговора број 920-920-021-53/2023-02 од 3. априла 2023. године. Наведеним уговором



Нишавски управни округ се обавезао да уступи на коришћење пословни простор површине 57 м², који се налази у згради ПЦ „Амбасадор“ у Нишу за период од 3. априла 2023. године до 3. априла 2024. године. Округ се обавезао и да омогући употребу струје, воде, телекомуникација (за потребе фискалне касе) и санитарног чвора. Пружалац услуге се обавезао да: простор користи за пружање услуга (послужење кафе, чаја, сокова, минералне воде и друго и продаја пекарских производа) запосленима Нишавског управног округа, њиховим пословним пријатељима и сарадницима; обезбеди једног радника (по потреби два) који ће квалитетно и благовремено пружати услуге; придржава се хигијенско-техничких мера приликом пружања услуга; организује коктеле и прославе у пословном простору за потребе Нишавског управног округа и на име трошкова електричне енергије за потребе фискалне касе, употребу воде и санитарног чвора умањи трошкове својих услуга у износу од две хиљаде динара месечно за потребе репрезентације начелника Нишавског управног округа. Трошкови организовања коктела и прослава фактуришу се посебно.

Уговор број 920-920-021-18/2022-02 од 31. марта 2022. године и уговор број 920-920-021-53/2023-02 од 3. априла 2023. године закључени су без вредности. Расходи за репрезентацију – пиће извршавани су на основу рачуна на којима је наведена врста и количина послужених пића, а на рачунима није потврђено да је услуга пружена у фактурисаном обиму. Нишавски управни округ не води евиденцију наручених напитака – пића, на основу које би се могла извршити суштинска контрола рачуна у погледу количине и врсте фактурисаних пића.

Током 2023. године извршена је набавка пића по наведеним уговорима у износу од најмање 351 хиљаде динара.

2) у износу од 50 хиљада динара за организацију коктела за славу Нишавског управног округа по рачуну Угоститељско-туристичке школе у Нишу број 2023/7 од 19. маја 2023. године, а на основу Уговора о пружању услуга број 320-021-81/23-02 од 18. маја 2023. године. Предмет уговора је пружање услуге припреме, организације и реализације коктела у организацији Нишавског управног округа, а коју ће пружити школа у оквиру реализације практичне наставе. Школа се обавезала да организује, припреми и реализује коктел 25. маја 2023. године за 50 званица, у оквиру практичне наставе. Вредност уговора износи 50 хиљада динара.

3) у износу од 116 хиљада динара за угоститељске услуге (пословни ручкови и вечере) по рачунима Угоститељска радња „Bravado“ пр, Ниш, од чега 38 хиљада динара по рачуну број 267 од 26. јула 2023. године, 38 хиљада динара по рачуну број 534 од 17. августа 2023. године и 40 хиљада динара по рачуну број 179 од 11. децембра 2023. године, а да није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које оцени да могу пружити наведену услугу.

4) у износу од 151 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачунима Угоститељска радња „Кафаница Ординација“ пр, Ниш, од чега 48 хиљада динара по рачуну број 046/23 од 15. новембра 2023. године, 55 хиљада динара по рачуну број 051/23 од 29. новембра 2023. године, 39 хиљада динара по рачуну број 053/23 од 11. децембра 2023. године и девет хиљада динара по рачуну број 054/23 од 11. децембра 2023. године, а да није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које оцени да могу пружити наведену услугу. На рачунима није наведена спецификација послужене хране и пића и њихова појединачна количина, већ је само као опис угоститељске услуге наведено: мени и укупна количина.

5) у износу од 50 хиљада динара за репрезентацију по рачуну Угоститељска радња „Код Клиничког“ пр, Ниш број 003/2023 од 12. децембра 2023. године, а да није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које



оцени да могу пружити наведену услугу. На рачуну није наведена спецификација послужене хране и пића и њихова појединачна количина, већ је само као опис угоститељске услуге наведено: мени и укупна количина.

6) у износу од 294 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа по предрачуну Prizma software д. о. о. Ниш број 1805/23 од 18. маја 2023. године, а на основу Уговора о набавци услуга број 920-920-021-60/2023-02 од 15. маја 2023. године, а по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет наведеног уговора је услуга одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа у улици Страхињића Бана бб, ПЦ „Амбасадор“ у Нишу, одзив на позив корисника у оквиру 24 часа, могућност „remote“ интервенције. Укупна уговорена цена за набавку услуге износи 245 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на одређено време у трајању од седам месеци, односно од 15. маја 2023. године до 15. децембра 2023. године. Исплата је извршена авансно по профактури изdatoј три дана по закључењу уговора, иако је уговорено плаћање у два дела у року од 15 дана од дана испостављања одговарајуће фактуре која ће бити регистрована у Централном регистру фактура. Рачун број 60-00027/1 је издат 2. јуна 2023. године, а Извештај о појединачним пруженим услугама за свих седам месеци 20. децембра 2023. године са различитим обимом и врстама пружених услуга.

7) у износу од 238 хиљада динара за поклоне за репрезентацију по рачуну Кафе пицерија и штампарија „Бонта“ пр, Ниш број 2023-08 од 14. јуна 2023. године, а на основу Уговора о набавци рекламног материјала број 920-920-020-6/2023-02 од 13. јуна 2023. године, а по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет закљученог уговора је набавка добара – рекламног материјала за потребе Нишавског управног округа. Вредност уговора је 238 хиљада динара без ПДВ-а, јер испоручилац добара није у систему ПДВ. Као рекламни материјал за потребе Нишавског управног округа набављени су, поред металних хемијских оловки и следећа добра за поклоне: помоћне батерије за мобилне уређаје, кравате у поклон кутији, поклон сетови са више артикала (огледала, етуи за картице, кравате, новчаници, каишеви, ешарпе и друго). Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама прописао начин и поступак коришћења буџетских средстава ради куповине поклона, у погледу појединачне вредности поклона, за које протоколарне прилике и дешавања као и којим лицима се уручују.

8) у износу од 295 хиљада динара за израду веб странице Нишавског управног округа у пословној 2023. години по рачуну Рачунарско програмирање „The Throne“ пр, Књажевац број IF23-0028 од 22. септембра 2023. године, а на основу Уговора о набавци услуга број 920-920-020-58/2023-02 од 22. септембра 2023. године и по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

9) у износу од 748 хиљада динара за продукцију рекламног, пропагандног и информативног филма за потребе Нишавског управног округа по рачуну Радња за издаваштво, маркетинг и извођачку уметност и угоститељство „Објективни плус“ пр, Ниш број 23-RN001000007 од 12. априла 2023. године, а на основу Уговора о набавци услуга број 920-920-021-54/2023-02 од 10. априла 2023. године и по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет закљученог уговора је набавка услуга – услуге информисања – продукција рекламног, пропагандног и информативног филма за потребе Нишавског управног округа. Спецификација услуга са ценама дата је у јединици мере месец са ценом од 74.800 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од десет месеци од дана потписивања уговора, односно од 10. априла 2023. године. Укупна вредност уговора је 748 хиљада динара без ПДВ-а, (пружалац услуге није у систему ПДВ), која ће се исплатити унапред у року од 15 дана од дана испостављања исправно сачињене фактуре. Плаћање је извршено у целини, од



748 хиљада динара, осам дана по закључењу уговора по фактури на којој је у опису услуге наведено: „оглашавање на Порталу у наредних 10 месеци“ са количином 1. Извештај о пруженим услугама достављен је 1. марта 2024. године по месецима, са различитим врстама и обимом пружених услуга.

10) у износу од 60 хиљада динара за услуге ЈП Пошта Србије, Београд за услугу издавања квалификованих сертификата за електронски печат за потребе Нишавског управног округа по предрачуну – понуди број 230000505740 од 17. августа 2023. године, а на основу Уговора о пружању услуга сертификационог тела поште број 920-021-11/2023-02 од 15. августа 2023. године. Рачун број 230000515887 је издат 14. септембра 2023. године.

11) у износу од 170 хиљада динара за привремене и повремене послове за децембар 2022. године и јануар 2023. године (85 хиљада динара месечно са припадајућим порезима и доприносима, као и накнадом за долазак и одлазак са рада) по Уговору о привременим и повременим пословима, закљученим за период од 30. септембра 2022. године до 29. јануара 2023. године, са једним запосленим, за обављање следећих послова: за потребе запослених у Нишавском управном округу контролисање са програмерима резултата тестирања; обрада и контрола рада стандардних апликација; инсталирање, подешавање, праћење параметара рада, утврђивање и отклањање узрока поремећаја у раду система и технологија предузимање мера за благовремено обезбеђење резервних делова, вођење оперативне документације и потребне евиденције и други послови по налогу начелника Нишавског управног округа и шефа Одсека.

12) у износу од 340 хиљада динара за привремене и повремене послове за фебруар, март, април и мај 2023. године (85 хиљада динара месечно са припадајућим порезима и доприносима, као и накнадом за долазак и одлазак са рада), закљученим за период од 30. јануара 2023. године до 31. маја 2023. године, са једним запосленим, за обављање следећих послова: визуелни преглед возила ради утврђивања да је возило без видљивих недостатака и да је снабдевено обавезним прибором, алатом и опремом; утврђивање стања горива у резервоару, количине моторног уља у мотору и количине течности у хладњаку; по окончању пута указивање на сва запажања техничке неисправности возила ради њиховог отклањања; попуњавање путног налога и вођење евиденције о издатим и реализованим налозима; по окончању пута, предавање правилно попуњеног путног налога књиговођи; праћење и предузимање потребних мера за вршење редовних и ванредних техничких прегледа, регистрације службеног возила, редовног одржавања и евентуалних поправки и друге послове по налогу Начелника Нишавског управног округа и шефа Одсека.

13) у износу од 372 хиљаде динара за привремене и повремене послове за јун, јул, август и септембар 2023. године (93 хиљаде динара месечно са припадајућим порезима и доприносима, као и накнадом за долазак и одлазак са рада) закљученим за период од 1. јуна 2023. године до 9. септембра 2023. године, са једним запосленим, за обављање следећих послова: анкетање грађана о успешности округа и надлежних инспекцијских служби у њиховом ангажовању и степену решавања пријављених проблема на територији округа од стране грађана, што подразумева и припрему текстова, формулисање питања, обраду урађених анкета, израђивање распореда разговора, развијање метода за процену одговора, припремање извештаја о обављеним интервјуима; обрада информација коришћењем савремених техничких средстава и друге послове по налогу начелника Нишавског управног округа и шефа Одсека.

14) у износу од 186 хиљада динара за привремене и повремене послове за октобар и новембар 2023. године (93 хиљаде динара месечно са припадајућим порезима и доприносима, као и накнадом за долазак и одлазак са рада) закљученим за период од 2. октобра 2023. године до 31. јануара 2024. године, са једним запосленим, за обављање следећих послова: архивирање и одржавање архиве и уредно вођење, сређивање и одлагање службене документације у складу са прописима о канцеларијском и архивском пословању, евидентирање примљених предмета, провера исправности уписа, уредно вођење деловодног протокола, експедиционе књиге и



осталих књига и њихово правилно попуњавање и други послови по налогу начелника Нишавског управног округа и шефа Одсека.

Сви напред наведени расходи за привремене и повремене послове извршени су, а да нису приложени месечни извештаји о обављеном послу.

Нишавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле:

- Јер је уступио на коришћење пословни простор површине 57 м² Угоститељској радњи „Break time“ пр, Ниш ради пружања услуге послужења пића, а не поседује валидан документ о коришћењу пословног простора у ПЦ „Амбасадор“ Ниш, јер је у поступку ревизије доставио Уговор о размени о непокретности број 463-464/92-04 од 12. јуна 1992. године закључен између Општине Ниш и ДП „Нишпројект“ Ниш. Увидом у јавни регистар Агенције за привредне регистре, Угоститељска радња „Break time“ пр, Ниш је регистрована на адреси Страхињића Бана бб Ниш, са додатним описом: ПЦ Амбасадор, просторије Нишавског управног округа;

- Јер није интерним инструкцијама и процедурама прописао услове и начин коришћења буџетских средстава ради куповине поклона, у погледу вредности појединачних поклона, протоколарних прилика и дешавања приликом којих се уручују поклони, као и лица којима се поклони уручују;

- Јер није интерним актом прописао услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге;

- Јер су Уговор број 920-920-021-18/2022-02 од 31. марта 2022. године и Уговор број 920-920-021-53/2023-02 од 3. априла 2023. године за репрезентацију – пиће закључени без вредности;

- Јер је извршено авансно плаћање у износу од 294 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа по предрачуну Prizma software д. о. о. Ниш, иако је уговором о набавци услуга уговорено плаћање у два дела у року од 15 дана од дана испостављања одговарајуће фактуре која ће бити регистрована у Централном регистру фактура;

- Јер није обезбеђена евиденција присуства на раду за лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима и

- Јер поједини рачуни нису потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.

Откривене неправилности:

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од најмање 351 хиљаде динара за репрезентацију – пиће по рачунима Угоститељска радња „Break time“ пр, Ниш на којима је наведена врста и количина послужених пића, а није извршена суштинска контрола исправности, јер Нишавски управни округ не води евиденцију наручених напитака – пиће, на основу које би се могла извршити контрола рачуна у погледу количине и врсте фактурисаних пића. На описани начин извршени су расходи без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 116 хиљада динара за угоститељске услуге (пословни ручкови и вечере) по рачунима Угоститељска радња „Bravado“ пр, Ниш број 267 од 26. јула 2023. године, број 534 од 17. августа 2023. године и број 179 од 11. децембра 2023. године, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања,



спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 151 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачунима Угоститељска радња „Кафаница Ординација“ пр, Ниш, број 046/23 од 15. новембра 2023. године, број 051/23 од 29. новембра 2023. године, број 053/23 од 11. децембра 2023. године и број 054/23 од 11. децембра 2023. године, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 50 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну Угоститељска радња „Код Клиничког“ пр, Ниш број 003/2023 од 12. децембра 2023. године, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 294 хиљаде динара за одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа за седам месеци авансно по предрачуну Prizma software д. о. о. Ниш, за који је испостављен рачун по авансној уплати, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, уговором су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, а у извештају о пруженим услугама наведене су појединачне услуге са различитим обимом и врстама пружених услуга, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Нишавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 748 хиљада динара за продукцију рекламног, пропагандног и информативног филма за потребе Нишавског управног округа по рачуну Радња за издаваштво, маркетинг и извођачку уметност и угоститељство „Објективни плус“ пр, Ниш и Уговору о набавци услуга авансно за десет месеци за које је уговорено плаћање у једнаким месечним износима, без уговореног обима, места и времена пружања услуга, а извештај о пруженим услугама из 2024. године садржи различите врсте и обим пружених услуга, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.



- Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 526 хиљада динара за накнаду за обављање привремених и повремених послова (визуелни преглед возила ради утврђивања да је возило без видљивих недостатака и да је снабдевано обавезним прибором, алатом и опремом; утврђивање стања горива у резервоару, количине моторног уља у мотору и количине течности у хладњаку; по окончању пута указивање на сва запажања техничке неисправности возила ради њиховог отклањања; попуњавање путног налога и вођење евиденције о издатим и реализованим налозима; по окончању пута, предавање правилно попуњеног путног налога књиговођи, архивирање и одржавање архиве и уредно вођење, сређивање и одлагање службене документације у складу са прописима о канцеларијском и архивском пословању, евидентирање примљених предмета, провера исправности уписа, уредно вођење деловодног протокола, експедиционе књиге и осталих књига и њихово правилно попуњавање) који немају карактер привремених и повремених послова и по својој природи су такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за репрезентацију – пиће, услуге одржавања софтвера и услуге продукције рекламног, пропагандног и информативног филма – оглашавања без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису пружене услуге.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку угоститељских услуга без обезбеђене конкуренције, постоји ризик да набављена добра и пружене услуге неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављене по тржишним ценама и да ће се извршити расходи супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду за обављање привремених и повремених послова који немају карактер привремених и повремених послова и по својој природи су такви да трају дуже од 120 радних дана у календарског години, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: 1) расходе за репрезентацију – пиће, услугу одржавања софтвера и услугу продукције рекламног, пропагандног и информативног филма – оглашавања извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације; 2) обавезе преузимају и расходе за угоститељске услуге извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције и 3) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ закључењем уговора о обављању привремених и повремених послова који немају карактер привремених и повремених послова и по својој природи су такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

3.3.1.2.10. 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 761 хиљаде динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 245 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 516 хиљада динара.

Табела број 12: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
425000	Текуће поправке и одржавање	890	761	86
	Укупно	890	761	86



У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 612 хиљада динара, и то:

1) у износу од 52 хиљаде динара за поправку прозора по рачуну Привредно друштво Амбасадор сервис д. о. о. Ниш број 072/23 од 20. септембра 2023. године, а на основу Уговора о обављању столарских радова са обезбеђењем неопходних резервних делова и уградње столарије број 920-920-020-31/2023-02 од 15. августа 2023. године уговорене вредности од 63 хиљаде динара без ПДВ-а, а по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. На основу наведеног уговора укупно је плаћено 59 хиљада динара. Уз рачун нису приложени докази о изведеним радовима (радни налози и друго) нити је на рачуну потврђено њихово извршење.

2) у износу од 75 хиљада динара за водоинсталатерске и санитарне радове по рачунима Привредно друштво Амбасадор сервис д. о. о. Ниш, од чега:

- 26 хиљада динара по рачуну број 055/23 од 20. јула 2023. године, а на основу Уговора о обављању водоинсталатерских и санитарних радова са обезбеђењем резервних делова број 920-920-021-13/2022-02 од 3. августа 2022. године уговорене вредности од 63 хиљаде динара без ПДВ-а и по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. На основу наведеног уговора укупно је плаћена 51 хиљада динара.

- у износу од 49 хиљада динара по рачуну број 103/23 од 8. децембра 2023. године, а на основу Уговора о обављању водоинсталатерских и санитарних радова са обезбеђењем резервних делова број 920-920-020-30/2023-02 од 15. августа 2023. године уговорене вредности од 63 хиљаде динара без ПДВ-а и по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. На основу наведеног уговора укупно је плаћено 63 хиљаде динара.

Уз рачуне нису приложени докази о изведеним радовима (радни налози и друго) нити је на рачунима потврђено њихово извршење.

3) у износу од 33 хиљаде динара за набавку флуо цеви и продужног кабла по рачуну Привредно друштво Амбасадор сервис д. о. о. Ниш број 104/23 од 8. децембра 2023. године и Уговору о набавци услуге поправке и одржавања инсталација са обезбеђењем неопходних резервних делова у зградама број 920-920-020-27/2023-02 од 7. августа 2023. године, уговорене вредности од 63 хиљаде динара без ПДВ-а, а по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. На основу наведеног уговора укупно је плаћено 62 хиљаде динара. Наведени расход је погрешно економски класификован на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

4) у износу од 398 хиљада динара за сервисирање и поправку службеног аутомобила по рачунима Одржавање и поправка моторних возила „Profesional auto“ пр, Ниш, на основу Уговора о пружању услуга сервисирања и поправке службеног аутомобила број 920-920-021-40/2023-02 од 22. марта 2023. године и по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, од чега:

- 178 хиљада динара по рачуну број 01-2023 од 20. априла 2023. године;
- 128 хиљада динара по рачуну број 2-2023 од 26. јуна 2023. године и
- 92 хиљаде динара по рачуну број 03-2023 од 3. новембра 2023. године.

Предмет закљученог уговора су услуге сервисирања и поправка службеног возила са обезбеђивањем резервних делова, потрошног материјала и пратеће опреме у свему према уговору и понуди која је саставни део уговора. Укупна вредност уговора је 400 хиљада динара без ПДВ-а, јер се понуђач не налази у систему ПДВ. У вредност уговора је урачуната цена редовног и ванредног сервисирања. Цене услуга које нису обухваћене спецификацијом биће утврђене накнадно, дефектажом, а плаћање ће се вршити од средстава предвиђених за ванредни сервис. У рачунима за извршене услуге сервисер је дужан да посебно исказе цену услуге коју је фактички извршио и то према ценама из уговора, цену замењеног резервног дела (утрошеног материјала) као и укупан износ за плаћање. По извршеној услузи представник корисника услуга оверава радни налог сервисера, чиме потврђује да је услуга извршена.



5) у износу од 11 хиљада динара за сервис и поправку штампача по рачуну Mikors д. о. о. Ниш број R-4134/23VP2 од 18. октобра 2023. године и Уговору о одржавању и поправци административне опреме са обезбеђењем резервних делова број 920-920-021-131/2022-02 од 18. октобра 2022. године, а по спроведеном поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

б) у износу од 43 хиљаде динара за одржавање централе Ericsson MD 110 по рачунима Vitel д. о. о. Ниш, а на основу Уговора о одржавању централе Ericsson MD 110 број 920-021-77/2017 од 31. маја 2017. године. Уговором је предвиђено да ће наручилац плаћати надокнаду у износу од три хиљаде динара (3.600 динара са ПДВ-ом). Расход је извршен на основу рачуна, без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, односно без валидне рачуноводствене документације.

Нишавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле рачуноводствених исправа и документације јер ревидирани рачуни нису потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 33 хиљаде динара за набавку флуо цеви и продужног кабла по рачуну Привредно друштво Амбасадор сервис д. о. о. Ниш број 104/23 од 8. децембра 2023. године и Уговору о набавци услуге поправке и одржавања инсталација са обезбеђењем неопходних резервних делова у зградама број 920-920-020-27/2023-02 од 7. августа 2023. године, уместо на групи конта 426000 – Материјал, 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.

- Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 127 хиљада динара за радове по рачунима Привредно друштво Амбасадор сервис д. о. о. Ниш, уз које нису приложени докази о изведеним радовима (радни налози и друго), нити је на рачунима потврђено њихово извршење, и то: 52 хиљаде динара за поправку прозора по рачуну број 072/23 од 20. септембра 2023. године и 75 хиљада динара за водоинсталатерске и санитарне радове по рачунима број 055/23 од 20. јула 2023. године у износу од 26 хиљада динара и број 103/23 од 8. децембра 2023. године у износу од 49 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

- Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 43 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, по рачунима који су испостављени у једнаким месечним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, и то по рачунима Vitel д. о. о. Ниш, за одржавање централе Ericsson MD 110 и Уговору о одржавању централе Ericsson MD 110 број 920-021-77/2017 од 31. маја 2017. године, 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 набавку флуо цеви и продужног кабла 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.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за поправку прозора и водоинсталатерске и санитарне радове без доказа да су радови изведени и расхода за услугу



одржавања централе Ericsson MD 110 на основу паушалних месечних рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису извршени радови и пружене услуге.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: 1) расходе за услугу израде програма за набавку флуо – цеви и продужног кабла планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији 2) расходе за радове и за услуге одржавања извршавају уз доказе да су изведени, односно да су услуге пружене, на основу валидне рачуноводствене документације.

3.3.1.2.11. 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 2.011 хиљада динара и то за административни материјал у износу од 895 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 154 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 769 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 144 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 49 хиљада динара.

Табела број 13: Материјал

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
426000	Материјал	2.079	2.011	97
	Укупно	2.079	2.011	97

Нишавски управни округ закључио је уговор о набавци добара са „Магнета ДМ Плус“ д. о. о. Ниш број 920-920-021-42/2023-02 од 3. априла 2023. године за набавку патрона са тонером за потребе Нишавског управног округа. Укупна финансијска вредност уговора са ПДВ-ом износи 349 хиљада динара. Уговором је прописано да су цене променљиве и да не смеју бити више од упоредивих тржишних цена. Рок важења уговора је годину дана или до утрошка планираних средстава.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку патрона са тонером у износу од 155 хиљада динара по рачунима „Магнета ДМ Плус“ д. о. о. Ниш, и то: 46 хиљада динара број FU-1-507-2023 од 17. јула 2023. године, 55 хиљада динара број FU-1-647-2023 од 13. септембра 2023. године и 54 хиљаде динара број FU-1-756-2023 од 18. октобра 2023. године.

Нишавски управни округ закључио је уговор о јавној набавци добара са „Bigz Office group“ д. о. о. Београд број 920-920-021-39/2023-02 од 21. марта 2023. године за набавку канцеларијског материјала. Вредност уговора са ПДВ-ом износи 531 хиљаду динара. Уговорене цене се могу мењати, али не смеју бити више од упоредивих тржишних цена. Уговор је закључен на временски период од једне године.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за канцеларијског материјала у износу од 389 хиљада динара по рачунима „BIGZ office group“ d.o.o. Београд и то: 51 хиљада динара број IF-173-2748/23 од 11. јула 2023. године, 86 хиљада динара број IF-173-3847/23 од 15. августа 2023. године, 60 хиљада динара број IF173-4315/23 од 13. септембра 2023. године, 101 хиљада динара број IF173-5111/23 од 24. октобра 2023. године и 91 хиљада динара број IF173-5750/23 од 29. новембра 2023. године.

Набавка тонера и канцеларијског материјала вршена је на основу требовања Службе за опште послове управног округа и инспекцијских служби, које је оверавао начелник управног округа.

Нишавски управни округ закључио је уговор о набавци програмског пакета за пословне информације са ИРС – Информациони пословни центар д. о. о. број 920-920-020-95/2023-02 од 12. децембра 2023. године, чији је предмет набавка стручне литературе за потребе запослених у стручној служби Нишавског управног округа и то набавка електронског пакета за финансије ИПЦ.ФИН за радно и пословно пословање ИПЦ.РаП и за јавне набавке ИПЦ.ЈаН за пословну



2023/24 годину. Вредност уговора са ПДВ-ом износи 85 хиљада динара. Чланом 4 наведеног уговора, прописано је да се понуђач обавезује да инсталира добра која су предмет овог уговора одмах по извршеном плаћању уговорене цене и да ће наручиоцу пружити адекватну техничку подршку у коришћењу електронских пакета који су предмет уговора, као и њихово континуирано ажурирање. Период важења уговора је годину дана од дана потписивања уговора.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024, годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2024 и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) у износу од 142 хиљаде динара по предрачунима Јавног предузећа Службени гласник, Београд број 24-001-1414 од 23. октобра 2023. године у износу од 44 хиљаде динара, број 24-004-0340 од 27. новембра 2023. године у износу од 13 хиљада динара и предрачуну РС Информативно пословни центар д. о. о. Београд број 23-002799Р од 11. децембра 2023. године у износу од 85 хиљада динара.

За плаћања по наведеним предрачунима рачуни су испостављени у 2024. години.

Нишавски управни округ закључио је уговор о продаји нафтних деривата број 920-920-021-35/2023-02 од 20. марта 2023. године са Друштвом за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад. Укупна вредност уговора са ПДВ-ом износи 583 хиљаде динара, а период важења уговора је година дана, или до утрошка средстава.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку бензина у износу од 581 хиљаде динара од чега:

- 1) 11 хиљада динара за рефундацију трошкова горива начелнику Нишавског управног округа који је користио приватно возило у службене сврхе, а по одлуци Шефа одсека након обављеног путовања број 920-920-021-30/2023-02 од 1. марта 2023. године. За службено путовање у Београд издати су путни налози за начелника и лице ангажовано на привременим и повременим пословима број 920-114-1-7/2023-2 и 920-114-1-8/2023-2 у којима је наведено коришћење службеног возила регистарских таблица НИ253-РР. Извештаји о обављеном службеном путовању нису сачињени.
- 2) 570 хиљада динара за набавку бензина по предрачунима Нафтне индустрије Србије А.Д. Нови Сад број 2423086113845930 од 27. марта 2023. године у износу од 100 хиљада динара, број 952314312072845 од 23. маја 2023. године у износу од 100 хиљада динара, број 3223200094355806 од 19. јула 2023. године у износу од 100 хиљада динара, број 582329613161596 од 23. октобра 2023. године у износу од 200 хиљада динара и број 6523332113340124 од 28. новембра 2023. године у износу од 70 хиљада динара.

Нишавски управни округ користи једно возило марке Skoda Superb Ambition 1.8 TSI регистарских таблица НИ253-РР, којим је управљало лице ангажовано на привременим и повременим пословима и запослени на пословима портира. Приликом коришћења службеног возила вођени су путни налози за путнички аутомобил на месечном нивоу по данима, који не садрже све прописане податке, као на пример: време поласка и време доласка, пређене километре, почетно стање километар бројила, нити потпис корисника возила. Не постоји дневна евиденција из које би се могло утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз, као ни дневне појединачне налоге за коришћење службеног возила. Запослени, односно лице ангажовано на привременим и повременим пословима попуњавали су обрачун трошкова за моторно возило (попис рачуна) који садржи датум и број фискалног рачуна, литражу, износ и напомену и том приликом фискалним рачунима документовали набавку горива.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку осам гума за ауто у износу од 89 хиљада динара и то по рачуну Агрохим & Кемоимпекс д. о. о. Београд број pfnn-1323 од 27.



марта 2023. године у износу од 39 хиљада динара и наруџбини број 23-0102-028548 од 27. октобра 2023. године у износу од 50 хиљада динара, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције. Набављене гуме су евидентирание и воде се као ситан инвентар у употреби.

Нишавски управни округ закључио је уговор о набавци средстава за хигијену и домаћинство број 920-920-021-58/2023-02 од 3. маја 2023. године са Трговинском радњом VILLY ПР Нишм у вредности од 142 хиљаде динара.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 56 хиљада динара по рачунима Трговинске радње VILLY ПР Ниш и то: 10 хиљада динара по рачуну број R-165/23-MP2 од 4. маја 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број R-302/23-MP2 од 27. јула 2023. године, 14 хиљада динара по рачуну број R-433/23-MP2 од 20. октобра 2023. године и 17 хиљада динара по рачуну број R-481/23MP2 од 27. новембра 2023. године.

У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 40 хиљада динара за набавку десет РФИД картица (са штампом), две заставе Србије и копља са носачем за заставу од чега: осам хиљада динара за набавку РФИД картице (са штампом) по понуди Привредног друштва за трговину услуге и производњу Falco PSC д. о. о. Ниш број 2309/23VP1 од 13. септембра 2023. године, девет хиљада динара по предрачуну Textile Printing Team д.о.о. Београд за набавку две заставе Србије број PFGP-1496-0/23- од 7. децембра 2023. године и 23 хиљаде динара по предрачуну Textile Printing Team д.о.о. Београд за набавку копља са носачем број PFVP-1178/23 од 7. децембра 2023. године. За плаћања по наведеним предрачунима испостављени су рачуни у 2023. години.

Нишавски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле јер:

- авансне уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024, годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2024 и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) нису евидентирание преко одговарајућих конта датих аванса.

- Приликом исплате накнаде за куповину горива за коришћење сопственог возила у службене сврхе, начелнику Нишавског управног округа, није обрачунат порез на разлику прописану Законом о порезу на доходак грађана и исплаћеног износа.

- Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.

- У пословним књигама нису евидентирание набављене заставе и копље са носачем за заставу на одговарајућем конту ситног инвентара.

- Поједини путни налози за путничко возило на месечном нивоу по данима не садрже све прописане податке, као на пример: време поласка и време доласка, број пређених километара, стање километар-сата на почетку превоза, стајајање возила, као ни потпис корисника возила.

- 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 и друго.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 98 хиљада динара за годишњу претплату на правно-информациони систем РС 2024 по предрачуну број 24-004-0340 од 27. новембра 2023. године Јавног предузећа Службени гласник, Београд у износу од 13 хиљада динара и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) по предрачуну број 23-002799P од 11. децембра 2023. године РС Информативно пословног центра д. о. о. Београд у износу од 85 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу



са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 11 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал за накнаду трошкова (горива) начелнику који је користио приватно возило у службене сврхе, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, 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.

- Начелнику Нишавског управног округа извршена је исплата у износу од 11 хиљада динара за надокнаду трошкова куповине горива (бензина) за обављен службени пут у Београд. Исплата је извршена у пуном износу по фискалном рачуну Нафтне индустрије Србије А.Д. Нови Сад од 22. фебруара 2023. године, што није у складу са чланом 11 став 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да државном службенику и намештенику који, по писменом одобрењу овлашћеног лица, користи сопствени аутомобил исплаћује се накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру и члану 56 Закона о буџетском систему.

- Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 89 хиљада динара за набавку осам гума за ауто и то по рачуну Агрохим & Кемоимпекс д. о. о. Београд број рfnп-1323 од 27. марта 2023. године у износу од 39 хиљада динара и наруџбини број 23-0102-028548 од 27. октобра 2023. године у износу од 50 хиљада динара, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 54. Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за годишњу претплату на електронско издање и програмски пакет (веб апликације) и расхода за накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаду трошкова коришћења сопственог возила у службене сврхе без налога за коришћење сопственог возила и без са сачињеног извештаја о обављеном путовању, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку гума за ауто без обезбеђене конкуренције, постоји ризик да набављена добра неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављене по тржишним ценама и да ће се извршити расходи супротно законским прописима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: 1) расходе за годишњу претплату на електронско издање и програмски пакет (веб апликације) и расходе за накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе планирају, извршавају евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији; 2) обавезе преузимају и расходе за накнаду трошкова коришћења сопственог возила у службене сврхе извршавају, на основу налога за коришћење сопственог возила и уз сачињене извештаје о обављеном путовању, по основу који је у складу са законом и 3) расходе за набављене гуме за ауто извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције.



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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 22 хиљаде динара, од чега за остале порезе у износу од 12 хиљада динара и новчане казне, пенале и камате у износу од 10 хиљада динара.

Табела број 14: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	120	22	18
	Укупно	120	22	18

У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 22 хиљаде динара и то:

- 1) 12 хиљада динара за накнаду за регистрациону налепницу приликом регистрације службеног возила регистарских таблица НИ-253-РР и
- 2) 10 хиљада динара за две прекршајне казне због прекорачења дозвољене брзине у вожњи, учињене 23. октобра 2022. године, на основу позива упућеног правном лицу Нишавском управном округу, кориснику возила Škoda Superb Ambition 1.8 TSI, регистарских ознака НИ253-РР, ради давања података и доказа и то: 1) Позива Министарства унутрашњих послова Републике Србије Полицијске управе за Град Београд СПИ за државне путеве Београд број: 143-7/8135/23 од 21. јула 2023. године Београд ради давања података о идентитету лица коме је омогућено управљање возилом и доказа на основу којег се може утврдити да је то лице 23. октобра 2022. године управљало возилом и крећући се на путу А1, км пута 244.800, наплатна станица – портал Умчари Б, Општина Гроцка, учинило прекршај из члана 332а став 1 тачка 5 Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Наведено возило је дужину деонице од 5,907 метара прешло за 00:02:10.170, просечном брзином од 163.4 km/h и 2) Позива Министарства унутрашњих послова Републике Србије Полицијска управа Ниш СПИ на ДП 1А РЕДА број 320-7-1364/23 од 24. јула 2023. године ради давања података о идентитету лица коме је омогућено управљање возилом и доказа на основу којег се може утврдити да је то лице 23. октобра 2022. године управљало возилом и крећући се на путу А4, км пута 1.700, наплатна станица – портал Ниш север А, општина Ниш, учинило прекршај из члана 332а став 1 тачка 5 Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Наведено возило је дужину деонице од 22,965 метара прешло за 00:08:14.313, просечном брзином од 167.2 km/h.

У наведеним позивима је назначено да, уколико власник/корисник наведеног возила по пријему позива прихвати одговорност за учињени прекршај и у року од осам дана плати половину изречене казне, није у обавези да се одазове на позиве нити да достави тражене податке и доказе.

Начелник Нишавског управног округа донео је Одлуку о одобрењу плаћања прекршајног налога у износу од пет хиљада динара број 920-920-020-80/2023-03 од 1. августа 2023. године за прекршај на путу А4 и Одлуку о одобрењу плаћања прекршајног налога у износу од пет хиљада динара број 920-920-020-81/2023-02 од 23. августа 2023. године за прекршај на путу А1. У образложењима наведених одлука наведено је да су прекршаји учињени службеним возилом приликом одласка на службени пут.

Чланом 332а став 1 тачка 5) Закона о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да ће се новчаном казном у износу од 10 хиљада динара казнити за прекршај лице које поступи супротно одредбама члана 44 и члана 45 став 1 тачка 1) и 3) наведеног закона, возач који се ван насеља креће брзином која је за више од 20 km/h до 40 km/h већа од дозвољене.

Откривена неправилност: Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 10 хиљада динара за плаћање прекршајне казне због прекорачења дозвољене брзине у вожњи службеним возилом округа учињене два пута 23. октобра 2022. године, на основу позива надлежних органа упућених Нишавском управном округу ради давања



података и доказа о идентитету лица које је управљало службеним возилом, чиме је преузео обавезе и извршио расходе без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за плаћање прекршајних казни због прекорачења дозвољене брзине у возњи за коју је прописана казна за прекршај лица – возача које поступи супротно одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

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 346 хиљада динара.

Табела број 15: Машине и опрема

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
512000	Машине и опрема	350	346	99
	Укупно	350	346	99

У поступку ревизије ревидирани су издаци у износу од 346 хиљада динара и то:

3) 89 хиљада динара за услугу израде ормана за регистраторе по рачуну Радње за производњу и трговину „Европа-Окови Бр.8“ пр, Просек број Р-0017/23-ВП од 26. априла 2023. године и Уговору о набавци добара – канцеларијског намештаја број 920-920-021-59/2023-02 од 25. априла 2023. године закљученог по поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, прикупљањем понуда.

4) 158 хиљада динара за набавку архивских полица по рачуну Радње за производњу и трговину „Европа-Окови Бр.8“ пр, Просек број Р-0037/23-ВП од 11. септембра 2023. године и Уговору о набавци добара – канцеларијског намештаја број 920-920-020-46/2023-02 од 23. августа 2023. године закљученог по поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, прикупљањем понуда.

5) 99 хиљада динара за набавку рачунарске опреме: РС рачунара и UPS уређаја по рачуну „Prizma software“ д. о. о. Ниш и Уговору о набавци рачунарске опреме број 920-920-020-25/2023-02 од 24. јула 2023. године, закљученом по поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, уз прикупљање три понуде.

Набављена опрема је евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3, уведена у помоћну евиденцију основних средстава и додељени су јој инвентарски бројеви.

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

- Не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

- Обрачун амортизације врши у пописним листама основних средстава, где постоји ризик од настанка грешке у уносу и преписивању података и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.

- Обрачун амортизације архивских полица извршен је за годину дана, иако су набављене у септембру 2023. године.



3.3.2. Биланс стања

3.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године, у члановима 24–29 уређен је попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Начелник Нишавског управног округа донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис од 30. новембра 2023. године. Одлуком је одређено да се изврши редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и то основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања. Образоване су комисије за попис имовине и обавеза, и то: Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис ситног инвентара и Комисија за попис обавеза и потраживања. У комисије за попис одређени су и заменици председника и заменици чланова комисија за попис. Одлуком су одређени и рокови за вршење пописа и сачињавање извештаја о извршеном попису.

Уз напред наведену одлуку, начелник Нишавског управног округа донео је и Упутство за рад комисија за попис од 30. новембра 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 30. новембра 2023. године и решења о именовању комисија за попис, и то: Решење о именовању комисије за попис основних средстава у Нишавском управном округу, Решење о именовању комисије за попис ситног инвентара и Решење о именовању комисије за попис обавеза и потраживања. Наведена решења потписали су чланови комисија за попис и један заменик члана комисије за попис ситног инвентара. Заменици председника пописних комисија и остали заменици чланова комисија за попис нису потписали решења. Решењима су одређени задаци комисија и рокови за вршење пописа и сачињавање извештаја о попису.

Извршен је попис обавеза за плате и додатке у износу од 1.406 хиљада динара, како је приказано у табели број 16, и то:

Кonto	Опис	у 000 динара	
		Стање по књигама	Стање по попису
231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.030	1.030
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	96	96
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	197	197
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	72	72
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	11	11
УКУПНО		1.406	1.406

Извршен је попис обавеза по основу накнада запосленима у износу од 57 хиљада динара, како је приказано у табели број 17, и то:

Кonto	Опис	у 000 динара	
		Стање по књигама	Стање по попису
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	56	56
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1	1
УКУПНО		57	57

Комисија за попис извршила је и попис обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 213 хиљада динара, како је приказано у табели број 18, од чега:

Кonto	Опис	у 000 динара	
		Стање по књигама	Стање по попису
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	141	141
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	72	72
УКУПНО		213	213

Извршен је и попис обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 93 хиљада динара, како је приказано у табели број 19, и то:



у 000 динара

Конто	Опис	Стање по књигама	Стање по попису
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	57	57
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8	8
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	19	19
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	8	8
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	1
УКУПНО		93	93

Комисија за попис је извршила и попис обавеза према добављачима у износу од 682 хиљаде динара, што је приказано у табели број 20:

у 000 динара

Конто	Опис	Стање по књигама	Стање по попису
252100	Добављачи у земљи	682	682
УКУПНО		682	682

Извршен је попис датих аванса и то: аванс за нематеријална улагања у износу од 48 хиљада динара, аванс за куповину услуга у износу од 10 хиљада динара. Дати аванси за електронску наплату путарине у износу од 50 хиљада динара и за куповину горива у износу од 207 хиљада динара пописани су као остала пасивна временска разграничења.

Поред наведеног, извршен је и попис ванбилансне пасиве (конто 352000) у износу од 240 хиљада динара.

Комисија за попис основних средстава сачинила је Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа, 27. децембра 2023. године. Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; 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 радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Комисија за попис ситног инвентара сачинила је Извештај комисије за попис ситног инвентара Нишавског управног округа, 8. јануара 2024. године. Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; 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 радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Комисија за попис обавеза и потраживања сачинила је Записник са стањем на дан 31. децембар 2023. године, који није заведен на прописан начин, па није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Записник комисије за попис обавеза и потраживања не садржи књиговодствено стање обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Начелник Нишавског управног округа донео је Решење којим се отписује ситан инвентар Нишавског управног округа укупне вредности од 60 хиљада динара број 920-020-59/23-02 од 21. фебруара 2024. године. Решење је донето на основу Предлога за отпис ситног инвентара по попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године.



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

Од укупно 20 захтева за конфирмацијом стања, достављено је 12 конфирмација, од којих је са 10 добављача усаглашено стање обавеза. Неусаглашено стање обавеза са два добављача износи 65 хиљада динара.

Табела број 21: Преглед усаглашених и неусаглашених салда обавеза код Нишавског управног округа у 000 динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Нишавски УО	Разлика
1	2	3	4	5
1	Амбасадор сервис доо, Ниш	57	84	27
2	Нис Гаспром нефт а.д.	207	207	0
3	Општинска управа Алексинац	3	3	0
4	УР Кафе Ординација	0	0	0
5	ЈКП Градска топлана, Ниш	262	262	0
6	ЈКП Наиссус, Ниш	13	13	0
7	ТР Willy Ниш	0	0	0
8	ЈКП Медиана	15	15	0
9	Телеком Србија а.д. Београд	65	65	0
10	УР Код Клиничког	0	0	0
11	Break time УР Ниш	38	0	38
12	„Електропривреда Србије“ а.д. Београд	116	116	0
УКУПНО				65

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

- није писаним процедурама и инструкцијама уредио попис имовине и обавеза у смислу припремних радњи за попис, доношења аката, начина спровођења пописа имовине и обавеза, утврђивања разлика по попису и извештавања о резултатима пописа.

- Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године није заведен на прописани начин, па није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривене неправилности:

- У комисије за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином 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.

- Комисије за попис нису саставиле планове рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пре почетка пописа, пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- 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, 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.

- Комисија за попис основних средстава Нишавског управног округа сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 27. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине



и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и тачком 1. Одлуке о попису и образовању комисије за попис Нишавског управног округа.

- Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; 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 радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, 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.

- Извештај комисије за попис ситног инвентара Нишавског управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; 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 радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, 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.

- Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи књиговодствено стање обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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.

- Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја о попису, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 65 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 комисије за попис лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, несастављању планова рада комисија за попис, несачињавању пописних листа и невршењу пописа на прописани начин, невршењу пописа основних средстава са стањем на прописани дан, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената и недоношењу акта о усвајању извештаја о попису постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

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

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: 1) у комисије за попис имовине и обавеза не одређују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, састављају планове рада комисија за попис, пре почетка пописа пописним комисијама достављају пописне листе са прописаним садржајем, попис врше бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, попис основних средстава врше са



стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, извештаји о извршеном попису: основних средстава, ситног инвентара и потраживања и обавеза садрже све прописане елементе и доносе акт о усвајању извештаја о попису и 2) редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима.

3.3.2.2. Актива

Табела број 22: Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				Разлика
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	3.457	25.615	22.653	2.962	2.962	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми	48	48		48	48	0
022100	Залихе ситног инвентара		380	380	0	0	
122000	Краткорочна потраживања	212	257		257	0	-257
123000	Краткорочни пласмани	10	10		10	409	399
131000	Активна временска разграничења	2.310	2.546	48	2.498	2.621	123
Укупно Актива		6.037	28.856	23.081	5.775	6.040	265
351000	Ванбилансна актива	173	240	0	240	240	0

Према датој табели, у Билансу стања Нишавског управног округа за 2023. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 265 хиљада динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Нишавског управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 5.775 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 3.010 хиљада динара.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 2.962 хиљаде динара, и то: (1) 496 хиљада динара за канцеларијску опрему; (2) 724 хиљаде динара за рачунарску опрему; (3) 16 хиљада динара за комуникациону опрему; (4) 276 хиљада динара за електронску опрему; (5) 31 хиљада динара за опрему за домаћинство и (6) 1.419 хиљада динара за опрему за јавну безбедност (противпожарни систем). Нишавски управни округ у својим пословним књигама води једно возило марке Škoda Superb Ambition 1.8 TSI регистарских таблица НИ253-РР, дато на коришћење по Закључку Владе 05 број: 46-5333/2019 од 30. маја 2019. године, без садашње вредности.

Нишавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле у евиденцији основних средстава, јер:

- Не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

- Обрачун амортизације врши у пописним листама основних средстава, где постоји ризик од настанка грешке у уносу и преписивању података и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.

- Обрачун амортизације поједине опреме је неправилан, јер је вршен по вишој стопи од прописане, као на пример скенер (инвентарски број БО754), за који је обрачун вршен по стопи



од 20% уместо по стопи од 14,3%. Наведено утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – Исказан је износ од 48 хиљада динара, за дати аванс за куповину два клима уређаја са инсталацијом из 2019. године. У 2024. години две климе су испоручене и уграђене у канцеларијама инспекцијских служби, а у пословним књигама спроведена су одговарајућа књижења којима је дати аванс затворен.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој позицији није исказан износ. У Билансу стања Нишавског управног округа исказан је податак у бруто износу од 380 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу преузимањем стања из закључног листа, а начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара није уређен интерним актом, односно Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Нишавског управног округа исказана је у износу од 2.765 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 257 хиљада динара, за потраживања од радника по основу авансно уплаћених средстава за куповину горива у износу од 207 хиљада динара и електронску наплату путарине у износу од 50 хиљада динара.

Откривена неправилност:

- Вредност потраживања неправилно је више исказана у износу од 257 хиљада динара, као и стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења, док је мање исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци за неправилно исказане дате авансе за набавку горива и за електронску наплату путарине као потраживање од запосленог, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем потраживања по основу продаје и друга потраживања неправилним исказивањем датих аванса за набавку горива и електронску наплату путарине, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да правилно исказују потраживања по основу продаје и друга потраживања правилним евидентирањем датих аванса за набавку горива и аванса за електронску наплату путарине.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 10 хиљада динара за аванс из 2019. године за рад на монтажи две климе авансно плаћене. Дати аванс је оправдан у 2024. години, испоруком и уградњом два клима уређаја у канцеларијама инспекцијских служби.

Вредност датих аванса мање је исказана за износ од 257 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неправилно исказан дати аванс за гориво који је усаглашен са повериоцем и аванс за електронску наплату путарине.

Откривена неправилност:

Вредност датих аванса мање је исказана у износу од 142 хиљаде динара, као и стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, за неправилно евидентиране авансне уплате на конту 252111 – Добављачи у земљи, за које су рачуни испостављени у 2024. години и то: авансне уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС



2024 у износу од 44 хиљаде динара, годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2024 у износу од 13 хиљада динара и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) у износу од 85 хиљада динара, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем датих аванса, депозита и кауција због неправилног евидентирања авансних уплата, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да правилно исказују дате авансе, депозите и кауције, правилним евидентирањем авансних уплата на одговарајућим контима датих аванса.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 – Исказан је износ од 48 хиљада динара, за аванс за нефинансијску имовину, који је оправдан испоруком клима уређаја у 2024. години.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 2.450 хиљада динара, за вредност обавеза исказаних у пасиви Биланса стања.

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака мање је исказана у износу од најмање 123 хиљаде динара за мање исказане обавезе у пасиви Биланса стања, од чега: 65 хиљада динара за необрачунати и неплаћени порез на зараде на накнаде недокументованих трошкова доласка на посао и одласка са посла исплаћених у 2023. години и накнаду трошкова за децембар 2023. године и 58 хиљада динара за неправилно исказан дати аванс добављачима, који се води и као претплата код добављача и као дати аванс.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 240 хиљада динара за вредност примљених меница као гаранција за добро извршење посла, које су пописане на дан 31. децембар 2023. године.

3.3.2.3. Пасива

Табела број 23: Пасива

у 000 динара

Конто	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	1.204	1.406	1.406	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	52	57	122	65
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	182	213	213	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	10		0	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	85	93	93	0
252000	Обавезе према добављачима	729	682	740	58
291000	Пасивна временска разграничења	270	315	457	142
311000	Капитал	3.505	3.009	3.009	0
Укупно Пасива		6.037	5.775	6.040	265
351000	Ванбилансна пасива	173	240	240	0

Према датој табели, у Билансу стања Нишавског 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 265 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Нишавског управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 5.775 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 2.766 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – Исказан је износ од 1.030 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 197 хиљада 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 72 хиљаде 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 11 хиљада динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100 – Исказан је износ од 56 хиљада динара за обавезу по основу нето накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла за децембар 2023. године.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, konto 232200 – Исказан је износ од једне хиљаде динара за обавезу за порез на накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла за децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима мање су исказане у износу од 65 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за необрачунат и неплаћен порез на недокументоване накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла исплаћене током 2023. године и накнаду трошкова за децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије:

Нишавски управни округ је у поступку ревизије обрачунао, евидентирао и 7. октобра 2024. године платио порез на плате на недокументоване накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла исплаћене током 2023. године, по изводу број 87 од 7. октобра 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – Исказан је износ од 141 хиљаде 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 72 хиљаде динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – Исказан је износ од 57 хиљада динара за нето накнаду по уговору о привременим и повременим пословима за децембар 2023. године.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, konto 237400 – Исказан је износ од осам хиљада динара за порез на накнаду по уговору о привременим и повременим пословима за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – Исказан је износ од 19 хиљада динара за обавезу за допринос за



пензијско и инвалидско осигурање на накнаду по уговору о привременим и повременим пословима за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600 – Исказан је износ од осам хиљада динара за допринос за здравствено осигурање на накнаду по уговору о привременим и повременим пословима за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, конто 237700 – Исказан је износ од једне хиљаде динара за допринос за случај незапослености на накнаду по уговору о привременим и повременим пословима за децембар 2023. године.

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказан је износ од 682 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Обавезе према добављачима мање су исказане у износу од 58 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за аванс за набавку два клима уређаја са уградњом који се преноси по почетном стању и исказан је два пута: на одговарајућим контима датих аванса, али и као претплата код добављача, 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем обавеза према добављачима због нетачног евидентирања датих аванса за набавку нефинансијске имовине и услуге уградње, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да правилно и тачно исказују обавезе према добављачима правилним евидентирањем датих аванса.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Нишавски управни округ у 2023. години преузео је обавезе и извршио расходе из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета који су за 150 хиљада динара већи од апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, што је приказано у наредној табели.

Табела број 24. 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
423	Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа	3.500	3.487	13	132	31	-150
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-150

Нишавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 150 хиљада динара по програмској активности Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 3.500 хиљада динара, извршено је 3.487 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 13 хиљада динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 163 хиљаде динара и то: 39 хиљада динара за трошкове репрезентације по рачуну добављача, 93 хиљаде динара за обавезу за накнаду за децембар 2023. године по уговору о обављању привремених и повремених послова и 31 хиљада динара за преузету обавезу по закљученом уговору о набавци цвећа број 920-920-020-56/2023-02 од 3. септембра 2023. године, за нереализовани део уговора.

**Откривена неправилност:**

Нишавски управни округ је у 2023. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 150 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачуну за репрезентацију, накнади по уговору о обављању привремених и повремених послова и нереализованој вредности уговора за набавку цвећа, 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 15: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација 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 58 хиљада динара, од чега 48 хиљада динара за аванс за нефинансијску имовину – набавку два клима уређаја и 10 хиљада динара за аванс за услугу уградње клима.

Вредност разграничених плаћених расхода и издатака мање је исказана у износу од 257 хиљада динара као и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, док је више исказано стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења и конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за неправилно исказан дати аванс за гориво и аванс за електронску наплату путарине као потраживање од запосленог.

Вредност разграничених расхода и издатака мање је исказана у износу од 142 хиљаде динара, као и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, за неправилно евидентиране авансне уплате на конту 252111 – Добављачи у земљи, за које су рачуни испостављени у 2024. години и то: авансне уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 у износу од 44 хиљаде динара, годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2024 у износу од 13 хиљада динара и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) у износу од 85 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 257 хиљада динара, за вредност потраживања исказаних у активи Биланса стања.

Вредност осталих пасивних временских разграничења више је исказана у износу од 257 хиљада динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, док је мање исказано стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, за неправилно исказан дати аванс за гориво као потраживање од запосленог.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 3.009 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 3.009 хиљада динара, за вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 240 хиљада динара за вредност примљених меница као гаранција за добро извршење посла, које су пописане на дан 31. децембар 2023. године.



3.4. Набавке

Начелник Нишавског управног округа је донео Правилник о изменама и допунама правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године. Наведени интерни акт је објављен на интернет страници Нишавског управног округа у поступку ревизије.

Нишавски управни округ донео је План јавних набавки за 2023. годину од 31. јануара 2023. године број 920-021-2/2023-02 у коме је планирана једна јавна набавка у отвореном поступку – Електрична енергија. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки 1. фебруара 2023. године, као и на интернет страници Нишавског управног округа. План јавних набавки садржи све елементе који су прописани чланом 88 Закона о јавним набавкама (предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка). У 2023. години није било измене и допуне Плана јавних набавки.

Нишавски управни округ донео је и План набавки Нишавског управног округа на које се закон не примењује за 2023. годину број 920-021-1/2023-02 од 31. јануара 2023. године. План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину објављен је у поступку ревизије. Измене и допуне Плана набавки Нишавског управног округа на које се закон не примењује за 2023. годину број 920-020-57/2023-02 донете су 18. септембра 2023. године и објављене су на интернет страници Нишавског управног округа.

Нишавски управни округ је начин планирања јавних набавки уредио Правилником о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа са изменама и допунама.

Чланом 3 Интерног акта, прописани су критеријуми за планирање јавних набавки, и то:

- 1) да је предмет набавке у функцији обављања активности из делокруга рада Округа у складу са планираним циљевима;
- 2) да техничке спецификације и количине одговарају стварним потребама Округа узимајући у обзир стање на залихама, анализу показатеља у вези са потрошњом добара и слично;
- 3) да је процењена вредност конкретне набавке објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и да процењена вредност мора бити валидна у време покретања поступка;
- 4) да се, уколико јавна набавка има за последицу стварање додатних трошкова за Округ, утврди висина и природа тих трошкова и оцени да ли је као таква исплатива;
- 5) да ли постоје друга могућа решења за задовољавање исте потребе, утврде предности и недостаци тих решења у односу на постојеће;
- 6) трошкови одржавања и коришћења постојеће опреме у односу на трошкове нове опреме, исплативост инвестиције, исплативост ремонта постојеће опреме и слично;
- 7) трошкови животног циклуса предмета јавне набавке и
- 8) да се размотре ризици и трошкови у случају неспровођења поступка јавне набавке као и трошкови алтернативних решења.

Чланом 4 став 1 Интерног акта прописано је да је Одсек за опште послове у Стручној служби задужен за координацију свих активности у процесу исказивања потреба, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну јавну набавку.

Чланом 51 Интерног акта, прописано је да Округ припрема посебан план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Округ, у Плану набавки на које се закон не примењује и набавки чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, дефинише предмет јавне набавке, ОРН ознаку, основ за изузеће од



примене Закона о јавним набавкама, процењену вредност, конто односно позицију и оквирне рокове за реализацију набавке.

Процењена вредност јавне набавке електричне енергије утврђена је полазећи од процењене вредности набавке електричне енергије за 2022. годину, расположивих средстава за 2023. годину за ову намену и узимањем у обзир рачуна за утрошену електричну енергију у 2022. години.

Процењена вредност набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и то код: набавке компјутерских услуга одржавања софтвера „Пропис“, набавке горива за службено возило, услуге поправке возила, услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације, услуге израде веб-сајта, набавке канцеларијског материјала, услуге информисања и услуге чувања, одржавања хигијене и текућег одржавања инсталација заједничког простора ПЦ „Амбасадор“ одређена је истраживањем тржишта телефонским путем са привредним субјектима. За описане радње сачињавана је службена белешка са подацима о привредним субјектима који су контактирани и оквирним износима за предметну набавку, без конкретних доказа.

Нишавски управни округ имао је запосленог на радном месту Подршка пословима јавних набавки, који учествује у поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Извештај о набавкама (подаци о вредности и врсти јавних набавки из чланова 11–21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама) објављен је на Порталу јавних набавки 31. јануара 2024. године у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, а у вези са ставом 3 којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11–21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и на јавне набавке из члана 27 став 1 Закона.

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

- на интернет страници није објавио интерни акт којим је уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга и

- на интернет страници није објавио план набавки на које се закон не примењује.

Откривена неправилност: 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, јер су процењене вредности набавки на које се закон не примењује одређене истраживањем тржишта телефонским путем са привредним субјектима, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, чланом 53 а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022/02 од 31. јануара 2022. године.

Ризик: 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 16: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да документују све радње у поступцима набавки добара и услуга.

Набавке на које се закон не примењује

Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које



се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године, у делу начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, прописано је, између осталог, да Нишавски управни округ може да покрене поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује ако су за ту набавку обезбеђена средства у буџету Републике Србије, односно у финансијском плану Округа. Округ припрема посебан план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у коме дефинише предмет јавне набавке (добра, услуге, радови), ОРН ознаку, основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, процењену вредност, конто, односно позицију и оквирне рокове за реализацију набавке. Приликом планирања и спровођења набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, Округ је дужан да примени начела јавних набавки на начин који је примерен околностима конкретне набавке. Набавку добара и услуга чија је укупна процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара, односно набавку радова чија је укупна процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара спроводи комисија коју именује начелник Округа. Комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три. Комисија за јавне набавке стара се о законитости спровођења поступка. Када је предмет набавке чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, лице за јавне набавке начелнику Округа подноси Иницијални акт који садржи предмет, прецизну спецификацију добара, услуга или радова, евентуална финансијска обезбеђења, време покретања поступка, назнаку најмање три субјекта за које је утврђено да могу обезбедити предмет понуде. Начелник Округа покреће, својим потписом на иницијалном акту, поступак набавке ако је набавка евидентирана у Плану набавки на које се закон не примењује и набавка чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује. Комисија за јавне набавке по добијању потписаног иницијалног акта сачињава образац понуде и позив за подношење понуда и обавештава привредне субјекте назначене у иницијалном акту о покренутом поступку уколико је укупна процењена вредност набавке добара и услуга већа од 150 хиљада динара и набавке радова чија је укупна процењена вредност већа од 200 хиљада динара. Образац понуде и позив доставља се на мејл адресе привредних субјеката. Набавку добара и услуга чија је укупна процењена вредност мања од 150 хиљада динара, односно набавку радова чија је процењена вредност мања од 200 хиљада динара, као и набавке чије спровођење би проузроковало веће трошкове од вредности предмета спроводи лице за јавне набавке у поједностављеном поступку, поштујући начела Закона о јавним набавкама. И ове набавке морају бити предвиђене у годишњем плану набавки и пре свега мора се обезбедити упоредивост цена и постојање конкуренције.

Лице за јавне набавке, поред наведеног, може користити интернет каталоге, интернет ценовнике, мејлове позиве и понуде, усмену телефонску комуникацију и слично. Све радње у поступку се документују, коришћењем прилога, односно, одговарајућим службеним белешкама, одштампани, и скриншотованим достављеним позивима и понудама. Округ је дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки, и то по сваком основу за изузеће посебно. Округ збирно објављује податке о вредности и врсти јавних набавки, најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

1) Купопродаја нафтних деривата и друге робе и услуге коришћењем картице за гориво Продавца

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку добра – гориво – премиум БМБ 95 и материјала за саобраћај број 920-920-021-35/2023-02 од 13. марта 2023. године начелнику Нишавског управног округа. Начелник Нишавског управног округа је 13. марта 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за набавку горива – премиум БМБ 95.



Процењена вредност набавке износи 583 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 426400.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелника Нишавског управног округа број 1.1/2023 од 13. марта 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 13. марта 2023. године путем мејла. По добијеној понуди сачињен је Записник о спроведеној набавци од 16. марта 2023. године.

Уговор о продаји нафтних деривата број 920-920-021-35/2023-02 закључен је 20. марта 2023. године са понуђачем Друштво за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад уговорене вредности у износу од 561 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 673 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок трајања уговора је годину дана од дана закључења уговора или до утрошка средстава предвиђених Планом јавних набавки за 2023. годину за ову врсту добара.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 670 хиљада динара.

2) Набавка канцеларијског материјала (папир – хартија за фотокопирање, штампани канцеларијски материјал и ситна канцеларијска опрема)

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку добра – папир за фотокопирање, штампани и ситан канцеларијски материјал број 920-920-021-39/2023-02 од 10. марта 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да је процена вредности за предметну набавку утврђена на основу анализе цена из уговора из претходне године, као и увидом у актуелне цене, о чему нису достављени докази. Начелник Нишавског управног округа је 10. марта 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за канцеларијски материјал – фотокопир папир, штампани материјал и ситан канцеларијски материјал.

Процењена вредност набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 426100.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број Н 1.2/2023 од 10. марта 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон не примењује начелник Нишавског управног округа донео је 10. марта 2023. године.

Наручилац је упутио три позива за достављање понуда 13. марта 2023. године путем мејла. По добијеним понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци од 20. марта 2023. године.

Комисија за набавку добара сачинила је Извештај о стручној оцени понуда 20. марта 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 20. марта 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о набавци канцеларијског материјала број 920-920-021-39/2023-02 закључен је 21. марта 2023. године са понуђачем BIGZZ Office group д.о.о. Београд уговорене вредности у износу од 442 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 531 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок трајања



уговора је годину дана, а може се реализовати до укупног утрошка планираних/уговорених средстава за наведени период.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 531 хиљаде динара.

3) Набавка и израда веб странице Нишавског управног округа у пословној 2023. години

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за израду веб странице Нишавског управног округа број 920-920-020-58/2023-02 од 19. септембра 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да су планирана средства за предметну набавку процењена у непосредним телефонским разговорима са фирмама и интернет претрагом сајтова, о чему је достављена службена белешка. Начелник Нишавског управног округа је 19. септембра 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за израду веб странице Нишавског управног округа.

Процењена вредност набавке износи 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 423200.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број Н 2.14/2023 од 19. септембра 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон не примењује начелник Нишавског управног округа донео је 19. септембра 2023. године.

Наручилац је упутио три позива за достављање понуда 19. септембра 2023. године путем мејла. По добијеној понуди сачињен је Записник о спроведеној набавци од 21. септембра 2023. године.

Комисија за набавку добара сачинила је Извештај о стручној оцени понуда 21. септембра 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 21. септембра 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о набавци и изради веб странице Нишавског управног округа број 920-920-020-58/2023-02 закључен је 22. септембра 2023. године са ПР Рачунарско програмирање The Throne, Књажевац уговорене вредности у износу од 295 хиљада динара (понуђач није у систему ПДВ). Рок трајања уговора је пословна 2023. године

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 295 хиљада динара.

4) Набавка услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу.

У поступку ревизије Нишавски управни округ је доставио мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-451/20 од 4. фебруара 2020. године по питању основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текућег (техничког) одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу, пословних просторија Нишавског управног округа, као и гаражног простора ПЦ „Амбасадор“ у Нишу који се користи за смештај службених возила Нишавског управног округа. У мишљењу је наведено да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Такође, наведено је да је наручилац у обавези да, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, обезбеди да уговорена цена у преговарачком поступку не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом проверава квалитет предмета јавне набавке. Мишљење је затражено и дато на основу Закона о јавним набавкама из 2015. године, који је престао да важи 1. јула 2020. године.



Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија број 920-920-020-17/2023-02 од 28. фебруара 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да су планирана средства на нивоу утрошених средстава у претходној години. Начелник Нишавског управног округа је 1. марта 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за набавку услуга чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу.

Одлуку о покретању преговарачког поступка за набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује донео је начелник Нишавског управног округа донео је 1. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 570 хиљада динара без ПДВ-а, односно 684 хиљаде динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 421300.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број Н 2.4/2023 од 1. марта 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Наручилац је упутио позив за достављање понуда на једну адресу и то: Амбасадор сервиса д. о. о. 2. марта 2023. године. По добијеној понуди сачињен је Записник о спроведеној набавци од 6. марта 2023. године.

Комисија за набавку на коју се закон не примењује сачинила је службену белешку којом, на основу преговарачког поступка без објављивања јавног позива сходно члану 61 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, предлаже закључење уговора са понуђачем „Амбасадор сервис“ д. о. о. Ниш.

Начелник Нишавског управног округа донео је 6. марта 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 закључен је 6. марта 2023. године са „Амбасадор сервис“ д.о.о., Ниш, уговорене вредности у износу од 57 хиљада динара на месечном нивоу, од чега 50 хиљада динара за услугу чувања и седам хиљада динара за услуге одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу. Уговор је закључен на период од годину дана, почев од 6. марта 2023. године.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 501 хиљаде динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.7. Стални трошкови.

5) Набавка услуге Дератизације, дезинфекције и дезинсекције пословног простора

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку услуге Дератизације, дезинфекције и дезинсекције пословног простора број 920-920-020-48/2023-02 од 11. августа 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да је телефонским путем са фирмама, дошло се до информације да за предметну набавку треба издвојити око 170 хиљада динара. Начелник Нишавског управног округа је 11. августа 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за дератизацију, дезинфекцију и дезинсекцију пословног простора.



Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује донео је начелник Нишавског управног округа донео је 11. августа 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 167 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 421300.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број ЈН 2.8/2023 од 11. августа 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Наручилац је упутио позиве за достављање понуда на три адресе 17. августа 2023. године. По добијеној понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци од 23. августа 2023. године.

Комисија за набавку добара сачинила је Извештај о стручној оцени понуда 23. августа 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 23. августа 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о пружању услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације радног простора број 920-920-020-48/2023-02 закључен је 24. августа 2023. године са Агенцијом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију Дезин из Књажевца, уговорене вредности у износу од 196 хиљада динара. Уговор је закључен за пословну 2023. годину или до утрошка планираних средстава.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 196 хиљада динара.

б) Набавка услуге сервисирања и поправке службеног аутомобила

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку услуге одржавања и поправке службеног возила број 920-920-021-40/2023-02 од 10. марта 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да се средства планирају на нивоу утрошених средстава из претходне године. Начелник Нишавског управног округа је 10. марта 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за услуге одржавања и поправке службеног возила.

Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује донео је начелник Нишавског управног округа донео је 10. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 333 хиљада динара без ПДВ-а, односно 400 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 425200.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број 2.2/2023 од 10. марта 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Наручилац је упутио позиве за достављање понуда на три адресе 14. марта 2023. године. По доспелим понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци од 17. марта 2023. године.

Комисија за набавку добара сачинила је Извештај о стручној оцени понуда 17. марта 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 17. марта 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о пружању услуга сервисирања и поправке службеног аутомобила број 920-920-021-40/2023-02 закључен је 22. марта 2023. године са ПР Одржавање и поправка моторних



возила Професионал ауто Ниш, уговорене вредности у износу од 400 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 398 хиљада динара.

7) *Набавка услуге – Компјутерске услуге (услуге одржавања софтвера „ProPis за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа, у Нишу“)*

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку услуге – компјутерске услуге број 920-920-020-60/2023-02 од 11. маја 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да је шеф одсека и запослени у писарници, телефонским путем контактирали колеге из других Округа и на тај начин дошли до информације колико треба издвојити за предметну набавку. Начелник Нишавског управног округа је 11. маја 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за Компјутерске услуге.

Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује донео је начелник Нишавског управног округа донео је 11. маја 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 423200.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број ЈН 2.7./2023 од 11. маја 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Наручилац је упутио позиве за достављање понуда на три адресе 11. маја 2023. године. По доспелој понуди сачињен је Записник о спроведеној набавци од 15. маја 2023. године.

Комисија за набавку добара сачинила је Извештај о стручној оцени понуда 15. маја 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 15. маја 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о пружању услуга – Компјутерске услуге (услуге одржавања софтвера „ProPis за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа, у Нишу“) број 920-920-021-60/2023-02 закључен је 15. маја 2023. године са Prizma software д.о.о. Ниш, уговорене вредности у износу од 245 хиљада динара без ПДВ-а, односно 294 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од седам месеци, односно до 15. децембра 2023. године.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 294 хиљаде динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.9. Услуге по уговору.

8) *Набавка услуге – Продукција рекламног, пропагандног и информативног филма*

Шеф одсека поднео је захтев за покретање поступка набавке на које се закон не примењује за набавку услуге – Услуге информисања – продукција рекламног, пропагандног и информативног филма број 920-920-021-54/2023-02 од 3. априла 2023. године начелнику Нишавског управног округа, у коме се наводи да је лице које је задужено за медије у контакту са Нишким вестима, Коперникусом и Порталом 018 и да је за предметну набавку треба издвојити 650 хиљада динара. Начелник Нишавског управног округа је дана 3. априла 2023. године донео Иницијални акт за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује за Услуге информисања – Продукција рекламног, пропагандног и информативног филма и видео снимака.

Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује донео је начелник Нишавског управног округа донео је 3. априла 2023. године.



Процењена вредност набавке износи 625 хиљада динара без ПДВ-а, односно 750 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Нишавског управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0029, економска класификација 423400.

Решењем о образовању комисије за набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује начелник Нишавског управног округа број Н 2.10/2023 од 3. априла 2023. године, образована је комисија, коју чини председник комисије и два члана.

Наручилац је упутио позиве за достављање понуда на три адресе 4. априла 2023. године. По доспелој понуди сачињен је Записник о спроведеној набавци од 7. априла 2023. године.

Комисија за набавку добара сачинила је Извештај о стручној оцени понуда 7. априла 2023. године.

Начелник Нишавског управног округа донео је 7. априла 2023. године Одлуку о додели уговора.

Уговор о пружању услуга – Услуге информисања – Продукција рекламног, пропагандног и информативног филма број 920-920-021-54/2023-02 закључен је 10. априла 2023. године са ПР „Објектив Плус“ уговорене вредности у износу од 748 хиљада динара, односно 75 хиљада динара месечно. Уговор је закључен на период од десет месеци.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 748 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.9. Услуге по уговору.

Откривена неправилност: Уговор о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године са „Амбасадор сервис“ д. о. о., Ниш, уговорене вредности у износу од 684 хиљаде динара, закључен је, а да није обезбеђена конкуренција, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1, чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022/02 од 31. јануара 2022. године.

Ризик: Уколико се настави са закључењем уговора о набавци услуга на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције, како прописано законом, постоји ризик да набављене услуге неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављене по тржишним ценама и да ће се извршити расходи супротно законским прописима.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да уговоре о набавци услуге на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање инсталација заједничких просторија закључују уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђење конкуренције.

Јавне набавке у отвореном поступку

1) Услуге електричне енергије

Начелник Нишавског управног округа донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије број 920-920-021-3/2023-02 од 13. фебруара 2023. године. Наведеном одлуком именована је комисија која ће спровести поступак јавне набавке. Предмет јавне набавке је набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.083 динара без ПДВ-а.



Јавним позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 14. фебруара 2023. године, а објављен је 15. фебруара 2023. године. Рок за подношење понуда је 14 дана од дана слања јавног позива на објављивање на Порталу јавних набавки. Понуду је послао један понуђач. Након отварања понуда 28. фебруара 2023. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Акционарским друштвом Електропривреда Србије, Београд.

Уговор о јавној набавци добара електричне енергије број 920-920-021-3/2023-02 закључен је 3. марта 2023. године са понуђачем Акционарским друштвом Електропривреда Србије, Београд, уговорене вредности у износу од 1.083 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од 12 месеци или до искоришћења средстава предвиђених Планом јавних набавки за 2023. годину.

У образцу структуре цене број 920-920-021-3/2023-02 наведена је планирана потрошња за Нишавски управни округ за улицу Страхињића Бана Ниш од 83.424 kWh и улицу Књаза Милоша Алексинац од 1.399kWh. Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд дало је понуду која превазилази процењену вредност уговора од 1.083.333 динара без ПДВ-а и износи 1.956.850 динара без ПДВ-а, за тражену планирану потрошњу.

Нишавски управни округ закључио је уговор о јавној набавци добара електричне енергије број 920-920-021/2023-02 од 3. марта 2023. године са Акционарским друштвом Електропривреда Србије, Београд, који је истоветан моделу уговора. Нишавски управни округ је 3. априла 2023. године закључио Анекс број 1 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 18.01-161558/4-23, којим се мења цена електричне енергије. Анексом је уговорена јединствена цена од 102,6 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета по MWh. Анекс број 2 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 18.01-161558/5-23 о закључен је 29. маја 2023. године, којим је утврђена јединствена цена електричне енергије од 110,81 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета по MWh. Анексом број 3, почев од 1. новембра 2023. године, утврђена је јединствена цена електричне енергије од 119,67 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета по MWh.

На основу наведеног уговора и анекса закљученог уговора укупно је плаћено 1.258 хиљада динара.

Нишавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле, јер јавни позив не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању.

Откривене неправилности:

- Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсна документација не садржи Образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 4 став 1 тачка 8 подтачка 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Конкурсна документација није сачињена на прописани начин, јер је у моделу уговора (који је саставни део конкурсне документације) унета укупна вредност набавке и испоруке електричне енергије у пословној 2023. години без урачунатог пореза на додатну вредност, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.



- Конкурсна документација није сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, јер измене и допуне конкурсне документације у делу модела уговора нису усклађене са обрасцем структуре цене, с обзиром да је у измењеном моделу уговора наведена цена по kWh за активну енергију по вишој тарифи и цена по kWh за активну енергију по нижој тарифи, док је у обрасцу структуре цене у делу: Тарифни став, наведено: активна електрична енергија – јединствена тарифа. Наведено није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама.

- Уговор о јавној набавци је закључен за период од две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Анексима уговора о потупном снабдевању електричном енергијом вршена је измена цена електричне енергије, а обавештења о измени уговора нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Нишавског управног округа да: конкурсном документацијом предвиде резервне критеријуме, конкурсна документација садржи Образац трошкова припреме понуде, модел уговора као део конкурсне документације не садржи вредност набавке добара, конкурсна документација буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде; уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години и приликом анексирања уговора објављују обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки.

3.5. Потенцијалне обавезе

Нишавски управни округ није током 2023. године имао судске спорове и, према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, нема потенцијалне обавезе.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
НИШАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НИШ,
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. **Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 3**
2. **Извештај о извршењу буџета – Образац 5 9**



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

	41121		42500		GEI-2023-41121-1
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
NIŠAVSKI UPRAVNI OKRUG

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: NIŠ

МАТИЧНИ БРОЈ: 17649396

ПИБ: 104211722

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА
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)				
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.505	26.043	23.033	3.010
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.505	25.663	22.653	3.010
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3.457	25.615	22.653	2.962
1005	011200	Опрема				
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.457	25.615	22.653	2.962
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	48	48		48



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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	48	48		48
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		380	380	
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара		380	380	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		380	380	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)				
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.532	2.813	48	2.765
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	222	267		267
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				



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
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	212	257		257
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	212	257		257
1063	123100	Краткорочни кредити	10	10		10
1064	123200	Дуги аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	10	10		10
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.310	2.546	48	2.498
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.310	2.546	48	2.498
1070	131200	Обрчујати неплаћени расходи и издаци	48	48		48
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.262	2.498	48	2.450
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)				
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.037	28.856	23.081	5.775
			173	240		240

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА
на дан 31.12.2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (У хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	2.532	2.766
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.533	1.769
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.204	1.406
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	883	1.030
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	82	96
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	168	197
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	62	72
			9	11



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		57
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	51	56
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	1	1
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	182	213
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	120	141
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	62	72
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	10	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	6	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	85	93
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	53	57
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	7	8
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	17	19
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	7	8
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	1	1
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим изворима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	729	682
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи	729	682
1205	252200	Добављачи у иностранству	729	682
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	270	315
1214	291100	Разграничени приходи и примања	270	315
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати исплаћени приходи и примања	58	58
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	212	257
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.505	3.009
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.505	3.009
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.505	3.009
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.505	3.009
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.037	5.775
			173	240

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

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Страна 7 од 21



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	Општинске / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	34.603	33.637	33.637					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	34.603	33.637	33.637					
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								



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
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или идентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање која се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								



Ознака ОП	Број конта	Спис	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	
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО			10
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)									
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)									
5071	741100	Камате									
5072	741200	Дивиденде									
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација									
5074	741400	Приход од имовине који припада ималцима полиса осигурања									
5075	741500	Закуп произведене имовине									
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима									
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)									
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација									
5079	742200	Таксе и накнаде									
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице									
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга									
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)									
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела									
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе									
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје									
5086	743400	Приходи од пенала									
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користе									
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користе									
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)									
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица									
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица									
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)									
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи									
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)									
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)									
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода									
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)									
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године									
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)									
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)									
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу									



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 допација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета	34.603	33.637	33.637					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	34.603	33.637	33.637					
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих картија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								



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
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								



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
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	34.603	33.637	33.637					

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)	34.603	33.637	33.637					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	34.253	33.291	33.291					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	20.491	20.024	20.024					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	16.454	16.274	16.274					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	16.454	16.274	16.274					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.496	2.465	2.465					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.496	1.627	1.627					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		838	838					
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	70	70	70					
5182	413100	Накнаде у натури	70	70	70					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	291	186	186					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	291							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи		100	100					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		86	86					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	700	599	599					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	700	599	599					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	480	430	430					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	480	430	430					
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судјиски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	13.641	13.245	13.245					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	7.072	6.888	6.888					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								



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
5199	421200	Енергетске услуге								
5200	421300	Комуналне услуге	7.072	3.635	3.635					
5201	421400	Услуге комуникација		1.185	1.185					
5202	421500	Трошкови осигурања		1.974	1.974					
5203	421600	Закуп имовине и опреме		42	42					
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		52	52					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	100	98	98					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100	98	98					
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)								
5212	423100	Административне услуге	3.500	3.487	3.487					
5213	423200	Компјутерске услуге								
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.500	589	589					
5215	423400	Услуге информисања								
5216	423500	Стручне услуге		748	748					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација								
5219	423900	Остале опште услуге		1.016	1.016					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		1.134	1.134					
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге								
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)								
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	890	761	761					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	890	245	245					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)								
5232	426100	Административни материјал	2.079	2.011	2.011					
5233	426200	Материјали за пољопривреду	2.079	895	895					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај		154	154					
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		769	769					



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
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство								
5240	426900	Материјали за посебне намене		144	144					
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		49	49					
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће мениџе								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								



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
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери								



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
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	121	22	22					
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	120	22	22					
5329	482100	Остали порези	120	12	12					
5330	482200	Обавезне таксе								
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1	10	10					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1							
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								



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
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	350	346	346					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	350	346	346					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	350	346	346					
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема								
5351	512300	Опрема за пољопривреду	350	346	346					
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								



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
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт за домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								



Ознака ОП	Број кошта	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
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	34.603	33.637	33.637					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

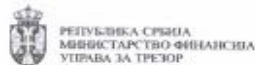


Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	34.603	33.637	33.637					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	34.603	33.637	33.637					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0								

Датум 29.03.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца
 Aleksandra Randeljkic 290074882
Правна адреса: Александар Недићевих 23011002
 Дан: 2024.03.29 15:00:33 -0700

Наредбодавца
 ПЕТАР БАБОВИЋ
 006896314 Аућу
БАНКОВНИ БРОЈ РАЧУНА
 Дан: 2024.03.29 15:00:33 -0700



Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ	GFI-2023-41121-1
Назив КЈС	41121 - NIŠAVSKI UPRAVNI OKRUG
Назив надрђеног КЈС	
Период извештавања	01.01.2023 - 31.12.2023
ЈСОН хешсума	8c3031bc2104bcc6e08a07edce53de47

Aleksandra Randelović
200074882

Digitally signed by Aleksandra Randelović
200074882
Date: 2024.03.29 15:06:51 +01'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

ПЕТАР БАБОВИЋ 006898314
Auth

Digitally signed by ПЕТАР БАБОВИЋ
006898314 Auth
Date: 2024.04.01 12:41:34 +02'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 29.03.2024