

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

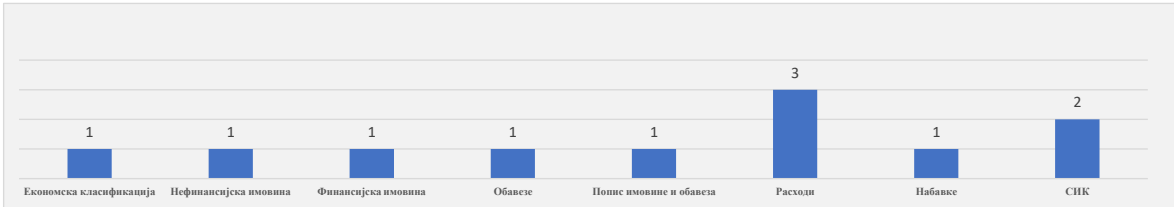


О Т К Р И В Е Н Е П Р А В Л Н О С Т И	У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те су више исказани за 663 хиљаде динара и мање исказани за 663 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказана вредност опреме (конто 011200) у износу од најмање 56 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме.
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказана вредност потраживања (конто 122100) у износу од 136 хиљада динара за неправилно дупло исказан дати аванс за гориво и као дати аванс и као потраживање.
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године неправилно су исказане обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 351 хиљаде динара.
	Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђено је следеће: није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 975 хиљада динара; није извршен свеобухватан попис обавеза према добављачима у износу од 72 хиљаде динара; Извештај о извршеном попису имовине, готовине и готовинских еквивалената, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године са предлогом за расходовање основних средстава која су ван употребе не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 47 хиљада динара.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.143 хиљаде динара, чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе за 22 коришћења службеног возила у дане викенда (субота и недеља), за које не постоји рачуноводствена документација (путни налози за службено путовање у земљи и извештаји о обављеном службеном путовању), из које се недвосмислено може сазнати сврха коришћења службеног возила, односно потреба обављања послова из делокруга Округа у дане викенда, те су презете обавезе и извршени расходи за гориво по основу који није у складу са законом.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 592 хиљаде динара.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга у износу од 1.357 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 703 хиљаде динара без поштовања начела јавних набавки и обезбеђивања конкуренције.
	Поморавски управни округ није поштовао процедуре у поступцима јавних набавки.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 92 хиљаде динара, а не постоје докази о томе да је обезбеђена конкуренција.
	Поморавски управни округ није вршио контролу цена по којима се набављају поједина добра, јер су цене појединих набављених добара различите у односу на цене из прихваћених понуда и закључених уговора, а није вршена измена цена по понуди уз писану обострану сагласност.
	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 288 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.
	Поморавски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: вођења пословних књига, евидентирања пословних промена, спровођења пописа имовине и обавеза, непостојања интерних аката, адекватног документовања, закључења уговора и у области јавних набавки.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Скрећемо пажњу да, према члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелника управног округа поставља Влада на период од четири године, док је чланом 8 став 2 Уредбе о управним окрузима прописано да начелника управног округа поставља Влада на пет година.
- Период на који је постављен начелник Поморавског управног округа истекао у новембру 2022. године, сагласно члану 40 став 3 Закона о државној управи. До дана вршења ревизије, Влада није поставила начелника Поморавског управног округа.

11



Ефекти сарадње

У поступку ревизије Поморавски управни округ, Јагодина, предузео је четири мере исправљања.

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