



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1240/2024-04/19
Београд, 16. децембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину..... 4
2. Извештај о ревизији правилности пословања Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину..... 7

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОМОРАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Поморавског 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 Поморавског управног округа – 1) Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5, део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 663 хиљаде динара и мање исказан за 663 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У финансијским извештајима Поморавског управног округа – 2) Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 утврдили смо неправилности и то: (2.1.) мање је исказана опрема у износу од 56 хиљада динара, за више обрачунату амортизацију и за неправилно извршен издатак за набавку опреме као текући расход; (2.2.) више су исказана потраживања у износу од 136 хиљада динара и (2.3.) неправилно су исказане обавезе у износу од 351 хиљаде динара.

Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: 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 расхоровање основних средстава која су ван употребе не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 47 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 Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину,

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.



Поморавски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: вођења пословних књига, евидентирања пословних промена и спровођења пописа имовине и обавеза.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



- 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 Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Поморавског управног округа, Јагодина, 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 Поморавског управног округа, Јагодина 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 Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину, Поморавски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од најмање 4.175 хиљада динара, и то: 1) извршио расходе и издатке у износу од најмање 3.583 хиљаде динара, од чега: расходе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 1.143 хиљаде динара, као и за коришћење службеног возила у дане викенда; расходе за набавку услуга у износу од 1.357 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке, расходе за набавку услуге и материјала у износу од 703 хиљаде динара без поштовања начела јавних набавки и обезбеђивања конкуренције, расходе за набавку услуга у износу од 92 хиљаде динара без доказа да је обезбеђена конкуренција, расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и расходе без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 288 хиљада динара и 2) преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 592 хиљаде динара.

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 Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину, Поморавски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: непостојања интерних аката, адекватног документовања, закључења уговора и у области јавних 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

1) 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.



2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије, у којој је описано да је 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. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

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

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	14
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	22
5. Мере предузете у поступку ревизије	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	24



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Поморавски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе и издатке у износу од најмање 663 хиљаде динара и то: накнаде у природи (група конта 413000), услуге по уговору (група конта 423000), текуће поправке и одржавање (група конта 425000), материјал (група конта 426000) и расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (група конта 482000), 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 (тачка 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.10, 3.3.1.2.11. и 3.3.1.2.12. Напомена).
2. Поморавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао вредност опреме (конто 011200) у износу од најмање 56 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме (штампача) применом неправилне стопе амортизације и за неправилно извршен издатак за набавку рачунске машине у 2023. години као текући расход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2.2. Напомена).
3. Поморавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) више исказао вредност потраживања (конто 122100) у износу од 136 хиљада динара за неправилно – душло евидентиран и исказан дати аванс за набавку горива и као потраживање од запосленог и као дати аванс, 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. Поморавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) неправилно евидентирао обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 351 хиљаде динара у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене (тачка 3.3.2.3. Напомена).
5. Неправилности утврђене приликом спровођења пописа имовине и обавеза Поморавског управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена):
 - Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 975 хиљада динара, 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 имовине и обавеза није извршила свеобухватан попис обавеза према добављачима у износу од 72 хиљаде динара јер је извршен попис у износу од 1.472 хиљаде динара, док су у Билансу стања – Образац 1, обавезе према добављачима исказане у износу од 1.544 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
 - Извештај о извршеном попису 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 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

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



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

- Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Поморавски 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 контролних активности утврдили смо:

- да су обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије евидентирани у пословним књигама у моменту измирења, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе;
- да није извршена провера обрачуна амортизације основних средстава, јер је за обрачун амортизације канцеларијског стола примењена стопа од 12,54%, уместо 12,50% грешком приликом уноса стопе;
- да је вршен отпис потраживања од начелника управног округа за прекорачени износ коришћења службених мобилних телефона због застарелости, а нису вршене обуставе прекорачених износа потрошње ради повраћаја буџетских средстава;
- да наплата прекораченог износа коришћења службених мобилних телефона од појединих запослених није вршена у року прописаном Правилником о коришћењу службених мобилних телефона, односно у року од 15 дана од дана добијања рачуна;

2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- да није вођена евиденција примљене готовине по основу прекорачења у потрошњи мобилне телефоније, нити сачињаван благајнички дневник;
- да авансне уплате за електронску допуну за путарину нису евидентирани преко одговарајућег конта датих аванса;
- да испостављени рачуни за електронску допуну за путарину нису евидентирани у пословним књигама;
- да су неправилно евидентирани обавезе за извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца преко групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке;
- да Поморавски управни округ није на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да расходе и издатке 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, 3.3.1.2.11. и 3.3.1.2.12. Напомена – Препорука број 4, 6.1, 8.1, 9.1 и 10).
2. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме на тај начин да примене одговарајуће стопе амортизације опреме у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да набављену опрему евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (тачка 3.3.2.2. Напомена – Препорука број 12.1 и 12.2);
3. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност потраживања исправним евидентирањем датих аванса за набавку горива на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (тачка 3.3.2.2. Напомена – Препорука број 13).
4. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца (тачка 3.3.2.3. Напомена – Препорука број 14, 15 и 16).
5. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског 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) тако што ће да:
 - изврше попис обавеза по основу расхода за запослене;
 - изврше свеобухватни попис обавеза према добављачима;
 - сачине извештај о попису тако да обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и
 - редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.
6. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског 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:
 - 1) Код контролних активности да:
 - рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року, истог а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.8);
 - редовно врше проверу примењене стопе обрачуна амортизације опреме, као и проверу обрачуна амортизације опреме (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.17);
 - предузму мере на наплати прекорачених износа коришћења службених мобилних телефона како не би застарели (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.18);



- предузму мере на наплати прекорачених износа коришћења службених мобилних телефона од запослених у складу са интерним актом (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.19);
 - 2) Код информација и комуникација да:
 - успоставе и воде евиденцију о стању и кретању готовине (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.1)
 - авансне уплате за електронску допуну за путарину евидентирају на одговарајућим контима датих аванса (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.2);
 - у својим пословним књигама евидентирају испостављене рачуне за електронску допуну за путарину (тачка 3.1. Напомена – Препорука 3.3);
 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима групе 234000 – Социјални доприноси на терет послодавца (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.4).
- За неправилност која се односи на објаву завршног рачуна и финансијских извештаја на интернет страници управног округа, предузета је мера исправљања.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.143 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:
 - у износу од 41 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за случај дуже или теже болести за шест запослених у једнаким износима, а да су током 2023. године укупни часови одсуствовања свих запослених са рада услед привремене спречености за рад (боловање) износили 280 сати, односно 35 радна дана, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.4. Напомена);
 - у износу од 1.032 хиљаде динара за извршене расходе преко вредности закљученог уговора и то: (1) 757 хиљада динара по уговору о јавној набавци за услуге одржавања хигијене, услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте, јер је уговор закључен у вредности од 4.392 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од укупно 5.149 хиљада динара и (2) 275 хиљада динара за услуге одржавања рачунара и штампача преко вредности закљученог Уговора о одржавању рачунарске опреме, јер је уговор закључен у вредности од 98 хиљада динара, а извршена је набавка по истом у износу од најмање 373 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.7. и 3.3.1.2.9. Напомена);
 - у износу од 46 хиљада динара за материјал за одржавање рачунара (напајање, кулер, упс, тастатура, хард диск и друго) без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.10. Напомена);
 - у износу од 24 хиљаде динара за трошкове превоза лица ангажованог по уговору на одржавању хигијене, курирским пословима и услузи слања поште у инспекцијској служби у Ћуприји који нису уговорени наведеним уговором већ је уговорено плаћање услуге по једном сату рада, што није у складу са чланом 56 став 2 и 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.7. Напомена).
 - За 22 коришћења службеног возила у дане викенда (субота и недеља), 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 преузете обавезе и извршени расходи за гориво по основу који није у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.11. Напомена).
2. Поморавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 592 хиљаде динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа, и то:
 - 138 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за трошкове централног грејања и рефундацију трошкова електричне енергије;
 - 222 хиљаде динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима за услуге по уговору и репрезентацију;
 - 82 хиљаде динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање због преузимања обавеза по рачунима за услугу пуњења тонера;
 - 150 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал за обавезе по рачунима за материјал и нереализованој вредности уговора за материјал за домаћинство



и средства за хигијену, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена).

3. Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.152 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, поштовања начела јавних набавки и обезбеђивања конкуренције, без поштовања процедура у поступцима јавних набавки и поступцима набавки на које се закон не примењује, без доказа да је обезбеђена конкуренција и у поступку извршења уговора није вршена контрола цена појединих набављених добара и то:

- Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.357 хиљада динара за услуге: послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама и одржавања паркинг простора по уговорима закљученим са: 1) Агенцијом за услужно чишћење „AQUA“ пр, Свилајнац у износу од 701 хиљаде динара и 2) Сервисом за прање и пеглање веша „AQUA WASH В“ пр, Свилајнац у износу од 656 хиљада динара, што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему (тачка 3.4. Напомена).
- Без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције у износу од 703 хиљаде динара, од чега: 132 хиљаде динара за угоститељске услуге, 102 хиљаде динара за репрезентацију (виски, ракија, вино, чоколаде), 40 хиљада динара за материјал за одржавање зграде и 429 хиљада динара за гориво, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 54. Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и прањење извршења уговора о јавној набавци на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9, 3.3.1.2.10. и 3.3.1.2.11. Напомена).
- Без поштовања процедура у поступцима јавних набавки јер је: 1) као наручилац закључио уговор о јавној набавци за послове одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте, а да није имао обезбеђена средства у висини вредности закљученог уговора на дан закључења уговора у износу од 158 хиљада динара (за део рачуна за децембар 2023. године који се плаћа са апропријације 423000 – Услуге по уговору, а чини део више преузетих обавеза од одобрене апропријације на групи конта 423000 – Услуге по уговору), што није у складу са чланом 152 Закона о јавним набавкама; 2) није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке број 1/2023, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама; 3) 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 и 4) 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).
- Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 92 хиљаде динара, од чега: 37 хиљада динара за услуге повеза документације на основу издате наруџбенице и 55 хиљада динара за сервис и поправку возила по прикупљеним понудама телефонским путем, а да не постоје докази о томе да је обезбеђена



конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, (тачка 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.10 Напомена).

- Није вршена контрола цена по којима се набављају поједина добра, јер су цене појединих набављених средстава за хигијену и средстава за репрезентацију, различите у односу на цене из прихваћених понуда и закључених уговора, а није вршена измена цена по понуди уз писану обострану сагласност, што није у складу са чланом 53 а у вези са чланом 44 Интерног акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавке на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа (тачка 3.3.1.2.11 Напомена).

4. Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 288 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то:

- у износу од 12 хиљада динара на име рефундације трошкова угоститељских услуга начелнику Поморавског управног округа по фискалном рачуну ресторана, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.9. Напомене);

- у износу од 230 хиљада динара за репарацију кровног покривача, по рачуну уз који су приложени обрачунски листови грађевинске књиге, за две позиције, као и грађевински дневник, који нису оверени потписом инвеститора, 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);

- у износу од 46 хиљада динара за кречење просторија и хобловање паркета у канцеларији фитосанитарне и канцеларији тржишне инспекције, по рачуну на коме није потврђено да је пружена услуга, нити је приложен било какав доказ о томе да је услуга пружена, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).

5. Поморавски 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 (тачка 3.1. Напомена):

1) Код контролног окружења утврдили смо да:

- Поморавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио рад дужи од пуног радног времена, у смислу поступака издавања налога за обављање прековременог рада, вођења дневне евиденције о прековременом раду, увођења и дужине трајања прековременог рада, документовања оствареног прековременог рада као основа за обрачун и исплату додатка за прековремени рад.

- Поморавски управни округ није интерним актом ближе уредио исплату солидарне помоћи запосленима у делу права на исплату, потребне медицинске документације као основа за признавање права на исплату и висине солидарне помоћи, јер је извршена исплата солидарне помоћи свим запосленима у једнаким износима.

- Начелник Поморавског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и нису одржаване најмање једном у два месеца.

2) Код контролних активности утврдили смо да:

- Није успостављена прецизна евиденција присутности на раду.

- Решења о дужности обављања прековременог рада на пословима возача доношена су ретроактивно, након обављеног прековременог рада.

- Образложења у решењима о утврђивању права на додатак за прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени није могао да искористи слободне сате.

- Начелник и запослени обављали су службени пут у земљи без издатог налога за службено путовање.



- Три решења о одобравању исплате солидарне помоћи запосленима донета су пре подношења захтева за признавање права на солидарну помоћ.
- Уговор о продаји електричне енергије и четири уговора о набавци услуге послова одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирских послова и друго закључени су без уговорене вредности.
- Обавеза за услугу централног грејања није измирена у законом предвиђеном року.
- Извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго по ревидираним рачунима који нису оверени од стране лица овлашћена за контролу веродостојности, тачности и законитости рачуноводствене исправе, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.
- Путни налози за службена путовања издати приликом употребе сопственог возила у службене сврхе не садрже задатак, односно циљ путовања из ког би се утврдила хитност употребе сопственог возила у службене сврхе.
- Два од шест решења о употреби приватног аутомобила у службене сврхе донета су након обављеног пута, на дан подношења извештаја о обављеним путовањима.
- Пет од шест извештаја о обављеном службеном путовању употребом приватног аутомобила у службене сврхе нису поднета у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.
- у Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе за службено путовање као разлог коришћења приватног аутомобила у службене сврхе наведена је одсутност возача, иако је према према евиденцији присутности на раду забележено присуство возача на послу.
- Приватни аутомобил коришћен је у службене сврхе за службено путовање у дане који су нерадни и у извештајима о обављеном путовању је наведено: посете окрузима, ради размене искуства и информација, за послове који се не сматрају хитним где се може користити сопствени аутомобил.
- За два службена путовања у новембру 2023. године нису издати налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње.
- Није вршена контрола набавке канцеларијског материјала, јер су набављана поједина добра која нису уговорена уговором о набавци канцеларијског материјала.
- Употреба службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа током 2023. године није била уређена интерним актом, односно Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу.
- Поморавски управни округ није објавио на својој интернет страници Измене Плана јавних набавки.
- Поморавски управни округ није објавио на својој интернет страници Измену и допуну Интерног акта о јавним набавкама.
- Поморавски управни округ је спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако је процењена вредност набавке 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.
- Јавни позив у поступку јавне набавке број 1/2023 не садржи место отварања понуда.
- Јавни позив у поступку јавне набавке број 2/2023 не садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ преузимањем обавеза и извршењем расхода за исплату солидарне помоћи на прописани начин, преузимањем обавеза и извршењем расхода до висине уговорене вредности, на основу закљученог уговора и обезбеђујући коришћење службеног возила за службене радње (тачка 3.3.1.2.4, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.9, 3.3.1.2.10. и 3.3.1.2.11. Напомена – Препорука број 5, 6.2, 6.3, 7.1, 8.3 и 9.3).
2. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена – Препорука број 17).
3. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да набавку услуга врше у поступку јавне набавке, набавку услуга и добара врше уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђење конкуренције, примењују одредбе законских прописа у поступцима јавних набавки, да обезбеде доказе о постојању конкуренције и у поступку извршења уговора прате цене по којима се набављају добра (тачка 3.3.1.2.9, 3.3.1.2.10, 3.3.1.2.11 и 3.4. Напомена – Препорука број 7.3, 7.4, 8.2, 8.5, 9.2, 9.4, 18, 19 и 20).
4. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију (тачка 3.3.1.2.9. и 3.3.1.2.10. Напомена – Препорука број 7.2 и 8.4).
5. Препоручујемо одговорним лицима Поморавског 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:
 - 1) Код контролног окружења да:
 - писаним процедурама и инструкцијама уреде рад дужи од пуног радног времена (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.1);
 - интерним актом и процедурама уреде исплату солидарне помоћи запосленима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.2);
 - редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа, најмање једном у два месеца (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.3).
 - 2) Код контролних активности да:
 - успоставе прецизну евиденцију присутности на раду (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.1);
 - прековремени рад обављају након донетих решења (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.2);
 - образложење у решењима о утврђивању права на додатак за прековремени рад садржи разлог некоришћења слободних сати (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.3);
 - службена путовања у земљи обављају на основу издатог налога за службено путовање (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.4);
 - исплату солидарне помоћи запосленима одобравају након поднетог захтева за исплату (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.5);
 - приликом закључења уговора о испоруци добара и пружању услуга уговоре вредност (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.6);
 - обавезе измирују у законском року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.7);



- обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.9);
- путни налози за службено путовање садрже прописане елементе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.10);
- приватни аутомобил у службене сврхе користе по писменом одобрењу (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.11);
- извештаје о обављеном службеном путовању подносе у прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.12);
- сопствени аутомобил у службене сврхе користе у складу са одредбама интерног акта, у одсуству возача (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.13);
- пре одобравања преиспитају употребу сопственог аутомобила у службене сврхе у смислу хитности обављања посла и разлога коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.14);
- путнички аутомобил за службене радње користе на основу издатог налог за коришћење у складу са интерним актом (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.15);
- набављају канцеларијски материјал у складу са закљученим уговором и понудом (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.16);
- на својој интернет страници објављују измене плана јавних набавки (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.20);
- набавку услуге врше у законом прописаном поступку (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.21);
- у поступцима јавних набавки сачињавају јавни позив са вим прописаним елементима, тако да садржи место отварања понуда (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.22).
- у поступцима јавних набавки сачињавају јавни позив са свим прописаним елементима, тако да садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.23).

За неправилност која се односе на ближе уређење употребе службених мобилних телефона од стране инспекцијских служби интерним актом предузета је мера исправљања.

За неправилност која се односе на објаву измене интерног акта о јавним набавкама на интернет страници управног округа, предузета је мера исправљања.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Поморавски управни округ је у поступку ревизије предузео следеће мере:

1) Начелник Поморавског управног округа донео је измене и допуне Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу – Анекс бр. 4 број 913-4-16/21-01 од 22. јула 2024. године, којим је прописано да је коришћење службених мобилних телефона у Школској управи, управној инспекцији и истуреном одељењу у Ћуприји лимитирано износом одобреног пакета.

2) Поморавски управни округ је објавио на својој интернет страници Измену и допуну Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-1-00002/2020-01 од 28. децембра 2021. године и од 3. јануара 2024. године.

3) Поморавски управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2023. годину и кварталне извештаје о извршењу буџета за 2024. годину.



4) Поморавски управни округ је започео са издавањем налога за службено путовање, приликом обављања службених путовања у земљи и вођењем евиденције службених путовања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Поморавски управни округ, Јагодина, 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.

Поморавски 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 Поморавског управног округа, Јагодина, 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 Поморавски 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, Поморавски 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 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.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПОМОРАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
1.1. Делокруг субјекта ревизије	5
1.2. Организација субјекта ревизије	6
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	7
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	7
3. Налази у поступку ревизије	8
3.1. Интерна финансијска контрола	8
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	8
3.1.2. Интерна ревизија	17
3.2. Припрема и доношење финансијског плана	17
3.3. Финансијски извештаји	18
3.3.1. Извештај о извршењу буџета	18
3.3.1.1. Текући приходи	19
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	22
3.3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000	23
3.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	24
3.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	25
3.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	26
3.3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	26
3.3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	31
3.3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	33
3.3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	38
3.3.1.2.11. Материјал, група 426000	41
3.3.1.2.12. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000	46
3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	47
3.3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	47
3.3.2. Биланс стања	47
3.3.2.1. Попис имовине и обавеза	47
3.3.2.2. Актива	50
3.3.2.3. Пасива	53
3.4. Набавке	57
3.5. Потенцијалне обавезе	67



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Поморавски 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 града Јагодина и општина Деспотовац, Параћин, Рековац, Свилајнац и Ћуприја са седиштем у Јагодини.

Поморавски управни округ се простире на 2.614 км², има 191 насеље, на чијој територији је, према последњем попису становништва из 2022. године, живело 182.047 становника.

Седиште Поморавског управног округа је у Јагодини, у улици Кнегиње Милице 80А, Јагодина.

Поморавски 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 41114, матични број је 17649612 и порески идентификациони број (ПИБ) је 104178496.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

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

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

- 1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Пољопривредна инспекција, Одељење пољопривредне инспекције за контролу подстицајних средстава у пољопривреди, органску производњу и сточарство – Група пољопривредне инспекције за контролу подстицајних средстава у пољопривреди и сточарству, Фитосанитарна инспекција, Ветеринарска инспекција, Шумарска инспекција и Водна инспекција);
- 2) Министарство унутрашње и спољне трговине (Одељење тржишне инспекције);
- 3) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Одељење инспекције рада у Јагодини);
- 4) Министарство здравља (Санитарна инспекција);
- 5) Министарство просвете (Школска управа Јагодина);
- 6) Министарство за државну управу и локалну самоуправу (Управна инспекција);
- 7) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (Саобраћајна инспекција);
- 8) Министарство заштите животне средине (Еколошка инспекција);
- 9) Министарство туризма и омладине (Туристичка инспекција) и
- 10) Министарство рударства и енергетике (Рударска 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 округа и за послове заједничке свим окружним подручним јединицама органа државне управе. Седиште стручне службе управног округа је у седишту управног округа. 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 Поморавског управног округа утврђене су: унутрашња организација и организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца, укупан број функционера, државних службеника и намештеника, опис њихових послова, број радних места по сваком звању за државне службенике и свакој врсти радних места за намештенике са називом и описом послова, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење за свако радно место у Стручној служби Поморавског управног округа са седиштем у Јагодини.

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

У Одсеку за опште послове обављају се, поред осталих, и послови: остваривање сарадње са органима државне управе и локалне самоуправе и другим органима и организацијама; послови стручне, административне и техничке потпоре начелнику и Савету Управног округа и послови заједнички свим окружним подручним јединицама и подручним јединицама органа државне управе на подручју Управног округа које су образоване за подручје уже или шире од



подручја Управног округа; послови којима се обезбеђује доступност информација од јавног значаја и послови заштите података о личности; послови спречавања корупције и сукоба интереса у Управном округу.

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 Поморавског управног округа број 913-110-00001/2022-01 од 24. фебруара 2023. године, на који је дата сагласност Владе Закључком 05 Број: 110-2885/2023 од 6. априла 2023. године систематизовано је девет радних места са једним функционером, пет државних службеника и три 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 Поморавског управног округа постављен је од стране Владе РС Решењем о постављењу начелника Поморавског управног округа са седиштем у Јагодини 24 Број: 119-10711/2018 од 8. новембра 2018. године. Период на који је начелник постављен је истекао у новембру 2022. године.

До дана вршења ревизије Влада није поставила начелника Поморавског управног округа у складу са одредбама члана 40 став 3 Закона о државној управи.

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.

Поморавски управни округ је доставио министру финансија 11. 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 његове важности за ефикасност у раду. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру управног округа и одговарајуће субординације.

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

Утврђено је да је Поморавски 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 Поморавског управног округа, Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Поморавском управном округу, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Поморавском управном округу, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона са изменама и допунама, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Поморавском управном округу, Правилник 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 Поморавског управног округа, Пословник о раду Савета Поморавског управног округа, Процедура о плаћању у Поморавском управном округу, Процедура о начину расходовања основних средстава, ситног инвентара и ауто гума, Процедура о изради финансијског плана Поморавског управног округа, Директива о потписивању аката и докумената, Инструкција о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Поморавском управном округу и друго.

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

Организациона структура представља унутрашњи оквир управног округа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање



адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Поморавског 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.

Савет Поморавског управног округа одржао је током 2023. године три седнице и то: 16. јануара 2023. године, 6. септембра 2023. године и 29. септембра 2023. године. Извештај о раду Савета Поморавског управног округа за 2023. годину број 000082581 2024 41114 000 000 051 001 од 19. јануара 2024. године достављен је Министарству државне управе и локалне самоуправе, сходно члану 8 Уредбе о начину рада Савета управног округа.

Откривене неправилности:

- Поморавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио рад дужи од пуног радног времена, у смислу поступака издавања налога за обављање прековременог рада, вођења дневне евиденције о прековременом раду, увођења и дужине трајања прековременог рада, документовања оствареног прековременог рада као основа за обрачун и исплату додатка за прековремени рад.

- Поморавски управни округ није интерним актом ближе уредио исплату солидарне помоћи запосленима у делу права на исплату, потребне медицинске документације као основа за признавање права на исплату и висине солидарне помоћи, јер је извршена исплата солидарне помоћи свим запосленима у једнаким износима (шест солидарних помоћи за случај дуже или теже болести запосленог и по једна солидарна помоћ за набавку ортопедских помагала и набавку лекова), што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о раду.

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

Ризик:

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

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



Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) писаним процедурама и инструкцијама ближе уреде рад дужи од пуног радног времена; 2) донесу акт којим ће ближе уредити услове и начин остваривања права запослених на исплату солидарне помоћи запосленима и 3) редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа, најмање једном у два месеца.

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.

Начелник Поморавског управног округа донео је Стратегију управљања ризицима Поморавског управног округа за период 2021–2023. године број 913-400-00001/2021-01 од 31. августа 2021. године. Саставни део Стратегије управљања ризицима је регистар ризика.

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:

- Поморавски управни округ није успоставио прецизну евиденцију присутности на раду, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.
- Решења о дужности обављања прековременог рада на пословима возача, која су основ исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена, доношена су ретроактивно, након обављеног прековременог рада, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду којим



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

- Образложења у Решењима о утврђивању права на додатак за прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени, односно возач, није могао да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника.

- Намештеник на радном месту возача обављао је службени пут у земљи без издатог налога за службено путовање, што није у складу са чланом 5 став 1 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да овлашћено лице издаје државном службенику или намештенику налог за службено путовање у земљи пре него што он пође на службено путовање.

- Начелник, као корисник путничког аутомобила за службене радње, обављао је службени пут у земљи без издатог налога за службено путовање, што није у складу са чланом 5 став 1 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Начелник Поморавског управног округа је донео 8. децембра 2023. године три решења којим се одобрава исплата солидарне помоћи запосленима по захтевима за признавање права на солидарну помоћ поднетим касније, односно 11. децембра 2023. године, и једно решење на основу захтева без датума.

- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, са АД „Електропривреда Србије“ Београд; Уговор о набавци услуге послова одржавања хигијене у седишту округа, послова одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послова одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, Уговор за послове одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу и Уговор за послове одржавања хигијене у Школској управи са Агенцијом за услужно чишћење „AQUA“ пр, Свилајнац и Уговор за услугу послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа са Сервисом за прање и пеглање веша „AQUA WASH B“ пр, Свилајнац, закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.

- Обавеза по фактури ЈП „Градска топлана“ Јагодина издатог 9. маја 2023. године за услугу грејања за април 2023. године измирена је тек 24. новембра 2023. године, а не у законом предвиђеном року, што није у складу са чланом 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- Обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије Општинске управе Општине Свилајнац евидентирани су у пословним књигама у моменту измирења, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго по ревидираним рачунима који нису оверени од стране лица овлашћена за контролу веродостојности, тачности и законитости рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Поморавском управном округу број 913-400-00001/2020-01 од 28. децембра 2020. године.

- Путни налози за службена путовања од 27. маја 2023. године у Суботицу, 4. јуна 2023. године у Лозницу, 12. септембра 2023. године у Суботицу, 19. септембра 2023. године у Врање, не садржи задатак, односно циљ путовања, из ког би се утврдила хитност употребе сопственог возила у службене сврхе, што није у складу са чланом 5 став 2 и чланом 11 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.



- Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе од 6. јуна 2023. године за службено путовање у Суботицу (27. мај 2023. године) и Лозницу (4. јун 2023. године) донето је након обављеног пута, односно на дан подношења извештаја о обављеним службеним путовањима, што није у складу са чланом 11 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 13 став 1 Правилника о условима и начину коришћења службених возила Поморавског управног округа број 913-4-32/2009-01 од 1. септембра 2009. године.
- Пет од шест извештаја о обављеном службеном путовању употребом приватног аутомобила у службене сврхе нису поднета у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се трошкови службеног путовања у земљи надокнађују на основу обрачуна путних трошкова, уз који се прилажу одговарајући докази (рачун за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачун за остале трошкове и др.), а који се подносе у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.
- У Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе за службено путовање у Врање 19. септембра 2023. године, као разлог коришћења приватног аутомобила у службене сврхе наведена је одсутност возача, иако је према према евиденцији присутности на раду за септембар 2023. године, достављеној у поступку ревизије, забележено присуство возача на послу.
- Приватни аутомобил коришћен је у службене сврхе за службено путовање у Суботицу 27. маја 2023. године и у Лозницу 4. јуна 2023. године, у дане који су нерадни и у извештајима о обављеном путовању је наведено: посете окрузима, ради размене искуства и информација, за послове који се не сматрају хитним где се може користити сопствени аутомобил, како је прописано чланом 11 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, нити изузетним случајем, ако природа посла то захтева у циљу хитног и ефикасног обављања посла, како је прописано Правилником о условима и начину коришћења службених возила Поморавског управног округа број 913-4-32/2009-01 од 1. септембра 2009. године.
- За два службена путовања у новембру 2023. године нису издати налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње, што није у складу са чланом 4 Правилника о условима и начину коришћења службених возила.
- Није вршена контрола набавке појединог канцеларијског материјала, јер су набављана поједина добра која нису уговорена уговором о набавци канцеларијског материјала (расхефтивач, свеска ТП А4 ТП, адинг ролна, канап дебљи итд).
- За обрачун амортизације канцеларијског стола са инвентарским бројем 426 примењена је стопа од 12,54%, уместо 12,50% грешком приликом уноса стопе. Није извршена провера обрачуна амортизације основних средстава.
- Вршен је отпис потраживања од начелника Поморавског управног округа по основу прекораченог лимита у коришћењу службених мобилних телефона, како је наведено у Извештају о попису, због застарелости потраживања. У претходним годинама, у периоду 2020–2022. године, такође је вршен отпис потраживања. Нису вршене обуставе прекорачених износа. Наведено није у складу са чланом 1 Измена и допуна Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу број 913-4-16/21-01 од 1. марта 2022. године.
- Наплата прекораченог износа од запослених лица није вршена у року прописаном Правилником коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу, односно у року од 15 дана од дана добијања рачуна.



- Употреба службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа током 2023. године није била уређена интерним актом, односно Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу.
- Поморавски управни округ није објавио на својој интернет страници Измену Плана јавних набавки од 30. јануара 2023. године и Измену Плана јавних набавки од 8. новембра 2023. године, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
- Поморавски управни округ није објавио на својој интернет страници Измену и допуну Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-1-00002/2020-01 од 28. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.
- Поморавски управни округ је спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако је процењена вредност набавке 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Јавни позив у поступку јавне набавке број 1/2023 не садржи место отварања понуда, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (2) Прилога 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.
- Јавни позив у поступку јавне набавке број 2/2023 не садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (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 лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са реализацијом планираних активности и извршењем финансијског плана.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду; 2) прековремени рад обављају по доношењу решења; 3) образложење у решењима о утврђивању права на додатак за прековремени рад садржи разлог некоришћења слободних сати; 4) службена путовања у земљи обављају на основу издатог налога за службено путовање; 5) исплату солидарне помоћи запосленима одобравају након поднетог захтева за исплату; 6) приликом закључења уговора о испоруци електричне енергије и услузи одржавања хигијене у седишту округа и инспекцијским службама, фотокопирања, скенирања, куцања текста, услуге слања поштом, курирски послова у инспекцијским службама и послова одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа уговоре вредност; 7) обавезе измирују у законском року; 8) рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року, истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; 9) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе; 10) путни налози за службено путовање садрже прописане елементе; 11) приватни аутомобил у службене сврхе користе по писменом одобрењу; 12) извештаје о обављеном службеном путовању подносе у прописаном року; 13) сопствени аутомобил у службене сврхе користе у складу са одредбама интерног акта, у одсуству возача; 14) пре одобравања преиспитају употребу приватног аутомобила у службене сврхе у смислу хитности обављања посла и разлога коришћења приватног аутомобила у службене сврхе; 15) путнички аутомобил за службене радње користе на основу издатог налога за коришћење у складу са интерним актом; 16) набављају канцеларијски материјал у складу са закљученим уговором и понудом; 17) редовно врше проверу примењене стопе обрачуна амортизације опреме, као и проверу обрачуна амортизације; 18) предузму мере на наплати прекорачених износа коришћења службених



мобилних телефона у складу са интерним актом, како не би застарели; 19) предузму мере на наплати прекорачених износа коришћења службених мобилних телефона од запослених у складу са интерним актом; 20) на својој интернет страници објављују измене плана јавних набавки; 21) набавку услуга врше у законом прописаном поступку; 22) у поступцима јавних набавки сачињавају јавни позив тако да садржи место отварања понуда; 23) у поступцима јавних набавки сачињавају јавни позив са свим прописаним елементима тако да садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда.

Предузете мере у поступку ревизије:

- Поморавски управни округ је објавио на својој интернет страници Измену и допуну Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-1-00002/2020-01 од 28. децембра 2021. године и од 3. јануара 2024. године.

- Поморавски управни округ је изменама и допунама Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу – Анекс бр. 4 број 913-4-16/21-01 од 22. јула 2024. године, уредио коришћење службених мобилних телефона у Школској управи, управној инспекцији и истуреном одељењу у Ћуприји лимитирано износом одобреног пакета.

- Поморавски управни округ је започео са издавањем налога за службено путовање, приликом обављања службених путовања у земљи и вођењем евиденције службених путовања.

4) Информације и комуникација

На нивоу Поморавског 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.

Поморавски управни округ има интернет страницу на којој су доступне опште информације о раду округа, објављени финансијски планови и извршење плана за више година уназад, као и Информатор о раду, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

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

У Поморавском управном округу рачуноводствени систем је организован у Одсеку за опште послове, унутрашње јединице Стручне службе Поморавског управног округа. Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног Контног оквира за буџетски систем. Пословне књиге и евиденције Поморавски управни округ води у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетско рачуноводство ДАТАБИТ који је Управа за заједничке послове републичких органа поделила свим управним окрузима



у ранијим годинама. Програм је урађен у ДОС-у и не надограђује се, сходно потребама посла. Поморавски 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.

Поморавски управни округ уредио је рачуноводствени систем Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Откривене неправилности:

- Није вођена евиденција примљене готовине по основу прекорачења лимита у коришћењу службених мобилних телефона, нити сачињаван благајнички дневник за дане пријема готовине, као ни за дане уплате средстава у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Авансне уплате за електронску допуну за путарину нису евидентирани преко одговарајућег конта датих аванса, 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.
- Испостављени рачуни за електронску допуну за путарину нису евидентирани у пословним књигама Поморавског управног округа, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Неправилно су евидентирани обавезе за извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца преко групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, уместо преко групе конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 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.
- Поморавски управни округ није на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да у пословним књигама: 1) успоставе и воде евиденцију о стању и кретању готовине; 2) авансне уплате за електронску допуну за путарину евидентирају на одговарајућим контима датих аванса; 3) евидентирају испостављене рачуне за електронску допуну за путарину и 4) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Предузета мера у поступку ревизије:

Поморавски управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2023. годину и кварталне извештаје о извршењу буџета за 2024. годину.

5) Праћење и процена система

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



3.1.2. Интерна ревизија

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

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

Поморавски управни округ је процес припреме и доношења финансијског плана уредио процедуром: Израда финансијског плана Поморавског управног округа од 10. априла 2019. године. Такође, одредбама чланова од 7 до 11 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Поморавском округу, уређен је поступак припреме, доношења, измене и извршења финансијског плана управног округа.

Поморавски управни округ је доставио Предлог приоритетних области финансирања за период 2023–2025. године са образложењима и траженим прилозима 11. марта 2022. године.

Предлог финансијског плана Поморавског управног округа за период 2023–2025. године достављен је Министарству финансија 5. августа 2022. године дописом број 913-4-28/2022-01. Служби за управљање кадровима достављен је 3. августа 2022. године Нацрт кадровског плана Поморавског управног округа за 2023. годину број 913-119-2/2022-01.

Народна скупштина је донела Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину 12. децембра 2022. године где су, у оквиру раздела 60 – Управни окрузи, глава 60.13 – Поморавски управни округ, Програм 0606 – Подршка раду органа јавне управе, Функција 130 – Опште услуге, Програмска активност 0022 – Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа, планирани приходи и примања буџета у износу од 26.809 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 Поморавског управног округа за 2023. годину број 913-401-1/2023-01 донет је 4. јануара 2023. године. У финансијском плану су расходи и издаци усклађени са одобреним апропријацијама.

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 6.13 – Поморавски управни округ планирани приходи и примања буџета и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01 у износу од 26.719 хиљада динара.

Током 2023. године донета је једна измена и допуна Финансијског плана Поморавског управног округа за 2023. годину број 913-401-1/2023-01 од 1. октобра 2023. године услед измена и допуна Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину. Изменама и допунама финансијског плана Поморавског управног округа предвиђена су укупна средства у износу од 26.719 хиљада динара.



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

у 000 динара

План/ Измена и допуна	Број	Датум	Укупна средства
Финансијски план	913-401-1/2023-01	4. јануар 2023. године	26.809
I измена и допуна	913-401-1/2023-01	1. октобар 2023. године	26.719

3.3. Финансијски извештаји

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.13, Поморавском управном округу опредељена су средства у укупном износу од 26.809 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.13, Поморавском управном округу опредељена су средства у укупном износу од 26.719 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

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

у 000 динара

Економска класификација		План	Исказано	Процент извршења
	Приходи	26.719	26.547	99
791000	Приходи из буџета	26.719	26.547	99
	Расходи и издаци	26.719	26.547	99
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	9.884	9.878	100
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.513	1.496	99
413000	Накнаде у натури	13	9	69
414000	Социјална давања запосленима	55	54	98
415000	Накнада трошкова за запослене	200	200	100
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	119	119	100
421000	Стални трошкови	8.120	8.091	100
422000	Трошкови путовања	100	65	65
423000	Услуге по уговору	3.255	3.254	100
425000	Текуће поправке и одржавање	860	853	99
426000	Материјал	2.380	2.311	97
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	120	120	100
512000	Машине и опрема	100	97	97

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.

Поморавски управни округ припремио је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима и доставио га је Управи за трезор 2. фебруара 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 сачину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја



корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Поморавски управни округ је сачинио Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 и исти је поднео Управи за трезор, у електронској форми, 2. фебруара 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 26.547 хиљада динара, као и укупно извршени расходи и издаци у истом износу.

3.3.1.1. Текући приходи

Поморавски 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 26.547 хиљада динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што је приказано у наредној табели:

Табела број 3: План и остварење прихода

у 000 динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Остварено	Процент остварења
0606-0022		Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа		
791000	Приходи			
	Приходи из буџета	26.719	26.547	99
Укупно приходи		26.719	26.547	99

Поморавски управни округ је у 2023. години остварио приходе из буџета Републике Србије у износу од 26.547 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 9.878 хиљада динара.

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

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	9.884	9.878	100
Укупно		9.884	9.878	100

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

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

Чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописан је коефицијент за начелника



округа, а чланом 5 став 2 алинеја 1 исте Уредбе прописано је да се коефицијент за именовано и постављено лице, може увећати највише до 30%.

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

Чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника прописана је обавеза усклађивања правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са њеним одредбама најкасније до 31. октобра 2022. године. Поморавски управни округ извршио је прописано усклађивање доношењем Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 913-110-00001/2022-01 од 24. фебруара 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број 110-2885/2023 од 6. априла 2023. године.

Поморавски управни округ је унутрашњу организацију и организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца, укупан број функционера, државних службеника и намештеника, опис њихових послова, број радних места по сваком звању за државне службенике и свакој врсти радних места за намештенике са називом и описом послова, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услове за запослење за свако радно место у Стручној служби Поморавског управног округа са седиштем у Јагодини уредио Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Поморавског управног округа број 913-110-00001/2019-01 од 5. марта 2019. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 број 110-3810/2019-1 од 18. априла 2019. године и број 913-110-00001/2022-01 од 24. фебруара 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број 110-2885/2023 од 6. априла 2023. године.

Чланом 41 Закона о државној управи и чланом 9 Уредбе о управним окрузима прописано је да у управном округу постоји стручна служба управног округа. 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 Поморавског управног округа систематизовано је радно место: Шеф одсека, као и четири радна места у оквиру Одсека за опште послове, са пет 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.

Поморавски управни округ је у 2023. години имао осам запослених у сталном радном односу и Начелника управног округа.

Према писаном појашњењу, добијеном у поступку ревизије, евиденција о присутности на послу постоји у виду Табеларног прегледа преподневних излазака из зграде и Табеларног прегледа послеподневних активности у згради, коју води портир и која садржи податке о времену уласка и изласка из зграде запослених, али не и начелника Округа. По завршетку месеца, на основу наведене евиденције шеф Одсека сачињава карнет – месечни преглед долазака и одлазака са посла за конкретни месец за који се обрачунава плата, а евиденција коју води портир се уништава и не чува. У поступку ревизије, дата нам је на увид дневна евиденција портира за дане од 1. до 10. јула 2024. године.

Намештеник на радном месту возача у току 2023. године обавио је прековремени рад у трајању од 309 сати. Начелник Поморавског управног округа доносио је Решења о прековременом раду, за сваки дан или за више дана када се обавља прековремени рад, којима се налаже запосленом да ради дуже од пуног радног времена, као и послове које ће обављати. Сва решења о прековременом раду доношена су након обављеног прековременог рада, на основу извештаја о обављеном путу возача, са подацима о времену и месту поласка, времену и месту повратка у седиште округа и броју сати рада дужег од пуног радног времена.



Исплата додатка за прековремени рад вршена је по Решењима Начелника о одобравању исплате прековременог рада за одређени број сати, док је у образложењу решења навођен број сати које је запослени користио као слободне сате у месецу након обављеног прековременог рада, без наведених разлога због којих државни службеник није могао да искористи слободне сате, како је прописано чланом 27 став 6 Закона о платама државних службеника и намештеника. Саставни део Решења о одобрењу исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена је евиденција о оствареним сатима за одређени месец, односно преглед прековремених сати са датумом, описом посла и часовима прековременог рада оверен од стране наредбодавца, односно начелника округа.

Часове рада дуже од пуног радног времена запослени на пословима возача остварио је приликом обављања службених путовања, без издатих налога за службено путовање у земљи. За обављање службених путовања издавани су дневни налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који садрже податке и то: датум, презиме и име корисника, регистарска ознака возила, марка возила, релација, стање бројила пређених километара при поласку и повратку са пута, број пређених километара и време поласка и доласка. Податак у наведеном налогу: опис посла – службене радње која се врши – није уношен.

Преглед сати рада по налозима за коришћење путничког аутомобила за службене радње и времена преласка возила на наплатним станицама за поједине дане дат је у наредној табели број 5:

Релација	Решење о исплати прековременог рада		Налог за коришћење возила		Електронска евиденција наплатних станица	
	Број и датум	Остварени сати	Број и датум	Време повратка	Датум	Време повратка
Јагодина-Сурчин-Јагодина	913-13-1/2023-01 8.3.2023.	5 сати	10 26.1.2023	20:30	26.1.2023.	19:30
Јагодина-Параћин локал-Јагодина	913-13-1/2023-01 8.3.2023.	5 сати	11 28.1.2023.	19:00	28.1.2023	16:21
Јагодина-Београд-Јагодина	913-13-1/2023-01 5.4.2023	12 сати	18 15.2.2023.	19:00	15.2.2023	16:49
Јагодина-Београд-Јагодина	913-13-1/2023-01 5.4.2023	11 сати и 30 минута	23 23/ 24.2.2023.	03:00	23. и 24.2.2023	01:59
Јагодина-Београд/Сурчин-Јагодина	913-13-1/2023-01 10.5.2023	6 сати	32 16.3.2023.	21:30	16.3.2023	19:46
Јагодина-Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 7.6.2023.	3 сата	49 25.4.2023.	18:30	25.4.2023.	15:57
Јагодина-Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 7.6.2023.	2 сата и 30 минута	50 27.4.2023.	18:00	27.4.2023.	16:39
Јагодина-Ниш-Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 7.6.2023.	10 сати	52 29/30.4.2023.	01:30	29/30.4.2023.	00:34
Јагодина-Сурчин-Јагодина	913-13-1/2023-01 7.6.2023.	4 сата и 30 минута	53 30.4.2023.	11:30	30.4.2023.	10:06
Јагодина-Београд-Јагодина	913-13-1/2023-01 10.7.2023.	8 сати	61 26.5.2023.	23:30	26.5.2023.	22:05
Јагодина -Крагујевац-Деспотовац-Јагодина	913-13-1/2023-01 9.10.2023.	5 сати	74 17.8.2023.	20:30	17.8.2023.	15:43
Јагодина-Београд/локал - Јагодина	913-13-1/2023-01 6.12.2023.	5 сати	89 6.10.2023.	20:30	6.10.2023.	18:51
Јагодина-Сурчин - Јагодина	913-13-1/2023-01 6.12.2023.	7 сати	97 22.10.2023.	14:00	22.10.2023.	12:04
Јагодина - Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 9.1.2024.	3 сата	102 1.11.2023.	18:30	1.11.2023.	16:58
Јагодина - Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 9.1.2024.	3 сата	104 8.11.2023.	18:30	8.11.2023.	16:03
Јагодина - Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 9.1.2024.	6 сати	112 22.11.2023.	19:00	22.11.2023.	16:50
Јагодина - Београд - Јагодина	913-13-1/2023-01 9.1.2024.	9 сати и 30 минута	114 26.11.2023.	21:30	26.11.2023.	20:16



У налогу за коришћење путничког аутомобила за службене радње број 90 од 7. октобра 2023. године као релација обављеног пута наведена је релација: Јагодина – Нови Сад. С обзиром да је 7. октобар 2023. године, нерадни дан (недеља), запосленом је, након обављеног службеног пута донето Решење о прековременом раду 9. октобра 2023. године у коме је наведено да је запосленом одређен прековремени рад ради превоза начелника Поморавског управног округа на релацији Јагодина – Ниш, што се разликује у односу на релацију наведену у налогу за коришћење путничког аутомобила за службене радње. Увидом у евиденцију ЈП Путеви Србије о преласку наплатних станица на аутопуту, службено возило марке Шкода Супер Б регистарских таблица ЈА-075-ПР је коришћено за службено путовање на релацији Јагодина – Нови Сад, супротно релацији наведеној у Решењу о прековременом раду.

Решењем о прековременом раду од 21. новембра 2023. године запосленом је одређен прековремени рад за 18. новембар 2023. године – послови возње на релацији Јагодина – локал, по ком основу је одобрена исплата додатка за прекоремени рад Решењем о исплати прековременог рада број 913-13-1/2023-01 од 9. јануара 2024. године за 10 сати (исплата је извршена у јануару 2024. године), а не постоји налог за коришћење путничког аутомобила у службене радње са наведеним датумом.

Увидом у евиденцију преласка наплатних станица на аутопуту ЈП Путеви Србије, службено возило марке Шкода Супер Б регистарских таблица ЈА-075-ПР је коришћено за путовање 11. новембра 2023. године на релацији Јагодина – Врање – Прешево – Врање – Параћин, за које није издат налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње, јер је налог под редним бројем 106 издат за 10. новембар 2023. године на релацији Јагодина – Београд са пређених 360 км, а под редним бројем 107 за 14. новембар 2023. године на релацији Јагодина – Параћин – локал са пређених 180 км (почетна километража је једнака крајњој километражи по претходном налогу).

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле, јер:

- није успостављена прецизна евиденција присутности на раду;
- решења о дужности обављања прековременог рада на пословима возача, која су основ исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена, доношена су ретроактивно, након обављеног прековременог рада;
- Образложења у Решењима о утврђивању права на додатак за прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени, односно возач, није могао да искористи слободне сате;
- Намештеник на радном месту возача обављао је службени пут у земљи без издатог налога за службено путовање;
- Начелник, као корисник путничког аутомобила за службене радње, обављао је службени пут у земљи без издатог налога за службено путовање;
- Постоје извесна одступања у евиденцији остварених часова прековременог рада по основу службених путовања, евиденцији преласка возила на наплатним станицама и евиденцији коришћења путничког аутомобила за службене радње, као и у евиденцији релација на којима се обављало службено путовање, јер Поморавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио рад дужи од пуног радног времена, у смислу поступака издавања налога за обављање прековременог рада, вођења дневне евиденције о прековременом раду, увођења и дужине трајања прековременог рада, документовања оствареног прековременог рада као основа за обрачун и исплату додатка за прековремени рад.

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 1.496 хиљада динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 987 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 509 хиљада динара.



Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.513	1.496	99
Укупно		1.513	1.496	99

Поморавски управни округ није успоставио адекватан систем евидентирања обавеза јер је обавезе за извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца неправилно евидентирао преко групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке, уместо преко групе конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

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 девет хиљада динара.

Табела број 7: Накнаде у природи

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
413000	Накнаде у природи	13	9	69
Укупно		13	9	69

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. Такође, чланом 49 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац обавезан 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.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за исплату новчане честитке деци запослених у Поморавском округу у износу од девет хиљада динара. Начелник Поморавског управног округа донео је решење број 913-4-72/2023-01 од 26. децембра 2023. године, којим се одобрава исплата новогодишњих поклона за 2023. годину за децу запослених до 15 година старости. Исплата је вршена уплатом на текуће рачуне запослених. Исплата је извршена за три детета.

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од девет хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи, за новчане честитке за децу за Нову годину, 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 4: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског 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 54 хиљаде динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 8: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
414000	Социјална давања запосленима	55	54	98
	Укупно	55	54	98

Чланом 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором раду може утврдити, поред осталих, и право на солидарну помоћ.

Чланом 45 Посебног колективног уговора за државне органе прописани су случајеви у којима запослени има право на солидарну помоћ, између осталог, у случају: дуже или теже болести запосленог или теже повреде запосленог или обављања специјалистичких лекарских прегледа у оквиру лечења дуже и теже болести запосленог који се не финансирају из обавезног здравственог осигурања или за које би запослени на основу заказаног термина прегледа чекао дуже од годину дана; набавке медицинско техничких помагала за запосленог и набавке лекова за запосленог.

Поморавски управни округ је у 2023. години извршио исплату солидарне помоћи свим запосленима у износу од 54 хиљаде динара 12. и 14. децембра 2023. године. Исплата је извршена свим запосленима у једнаким износима од по 6.800,00 динара по запосленом, на основу појединачно донетих решења 8. децембра 2023. године од стране начелника Поморавског управног округа и поднетих захтева запослених за признавање права на солидарну помоћ од 8. и 11. децембра 2023. године. Три захтева за признавање права на солидарну помоћ поднета су након доношења решења о одобрењу исплате (11. децембра 2023. године), а један захтев је без датума. Исплата је извршена за следеће случајеве: дуже или теже болести запосленог за шест запослена, набавке ортопедских помагала за једног запосленог и набавке лекова за једног запосленог. Уз захтеве за исплату је приложена медицинска документација, као на пример: извештај лекара специјалисте издат три дана раније пре подношења захтева, профактура за плаћање издата у наредној години, рецепти за набавку лекова.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле, јер:

- није интерним актом ближе уредио исплату солидарне помоћи запосленима у делу права на исплату, потребне медицинске документације као основа за признавање права на исплату и висине солидарне помоћи, јер је извршена исплата солидарне помоћи свим запосленима у једнаким износима од по 6.800,00 динара, и то: шест солидарних помоћи за случај дуже или теже болести запосленог и по једна солидарна помоћ за набавку ортопедских помагала и набавку лекова;

- Начелник Поморавског управног округа донео је 8. децембра 2023. године Решења број 913-4-71/2023-001, број 913-4-68/2023-001 и број 913-4-66/2023-001, којим се одобрава исплата солидарне помоћи запосленима по захтевима за признавање права на солидарну помоћ поднетим касније, односно 11. децембра 2023. године, док је Решење о одобравању исплате солидарне помоћи број 913-4-67/2023-001 донето на основу захтева без датума.

Откривена неправилност:

- Извршен је расход у износу од 41 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за случај дуже или теже болести за шест запослених у једнаким износима од по 6.800,00 динара, а да су током 2023. године укупни часови одсуствовања свих запослених са рада услед привремене спречености за рад (боловање) износили 280 сати, односно 35 радна дана, што



није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да дужа или тежа болест постоји ако је запослени због спречености за рад услед болести, односно повреде, одсутан са рада најмање 30 дана непрекидно и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави на исплатом солидарне помоћи за случај дужи и теже болести у случајевима непостојања дуже и теже болести, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

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 200 хиљада динара.

Табела број 9: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
415000	Накнада трошкова за запослене	200	200	100
	Укупно	200	200	100

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

Начелник Поморавског управног округа донео је Инструкцију о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Поморавском управном округу број 913-4-46/2019-01 од 4. децембра 2019. године. Наведеном Инструкцијом регулисани су: начин остваривања права накнаде трошкова превоза, поступак обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза, као и потребна документација за остваривања права на накнаду трошкова превоза.

Исплата накнаде трошкова превоза у 2023. години вршена је за начелника Поморавског управног округа и седам запослених. За једну запослену није вршена исплата, због близине места становања. За шест запослених лица вршена је исплата накнаде трошкова превоза у висини цене радничке градске карте, а за два лица у висини радничке месечне карте на релацији Јагодина – Рибник и релацији Јагодина – Мајур, према адреси становања. Исплата је вршена по ценовнику превозника „Zoran Reisen“ д. о. о. Рибаре Јагодина, који је важио до 20. јануара 2019. године.



Исплата накнаде трошкова превоза вршена је на почетку месеца за претходни месец, уз умањење за дане одсуства са рада и подношење рачуна о набавци горива ради документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

У поступку ревизије утврдили смо да је Градско веће Града Јагодина донело Привремено решење број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године, којим је обезбеђен бесплатан превоз грађана у 2019. години на територији Града Јагодине, а у складу са уговором број 344-225/2014-01, закљученим између Града Јагодина и Привредног друштва „Zoran Reisen“ д. о. о. Рибаре, Јагодина. Бесплатан превоз на територији Града Јагодина важио је и у 2023. години.

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 119 хиљада динара.

Табела број 10: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	119	119	100
	Укупно	119	119	100

Чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“ број 55/2020) прописано је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим да се висина новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права.

Поморавски управни округ је у 2023. години извршио расход за исплату једне јубиларне новчане награде за 20 година рада проведених у радном односу. Исплата јубиларне награде извршена је по Решењу број 913-4-21/2023-01 од 27. фебруара 2023. године, у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе.

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 8.091 хиљаде динара, од чега за: енергетске услуге у износу од 2.284 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 4.341 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 1.333 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 133 хиљаде динара.

Табела број 11: Стални трошкови

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
421000	Стални трошкови	8.120	8.091	100
	Укупно	8.120	8.091	100

У поступку ревизије ревидирани су следећи расходи:

- 622 хиљаде динара за утрошену електричну енергију, од чега: (1) три хиљаде динара за утрошену електричну енергију за јануар, јун и септембар 2023. године пословног простора у згради Поморавског управног округа на првом спрату – просторија број 1 за потребе ветеринарске инспекције на основу Захтева за рефундацију трошкова Градске управе Града Јагодина и Уговора о давању права коришћења број 913-361-1 од 4. септембра 2020. године; (2) 262 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за 2018, 2019, 2020 и 2021. годину, новембар и децембар 2022. године, јануар, фебруар, март, април, јун, септембар и октобар 2023. године у просторијама у Свилајнцу, улица Крива чаршија бб Тржни центар Европа локал



4А, које користе инспекцијски органи. Расходи су извршени на основу поднетих захтева за рефундацију средстава Општинске управе Општине Свилајнац и Уговора о давању права коришћења број 913-01-361-4 од 9. маја 2017. године, којим је дат на коришћење пословни простор у стамбено-пословном објекту „Европа” у Свилајнцу, површине 30,58 м² без накнаде, уз обавезу надокнаде материјалних трошкова: одржавање хигијене, грејање, електрична енергија, птт услуге, утрошена вода и друге комуналне услуге; (3) 357 хиљада динара за утрошену електричну енергију шест бројила по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд (гараже, седиште округа и инспекције и просторије Школске управе у Јагодини) за фебруар, јул, август, септембар и октобар 2023. године, појединачним Уговорима о гарантованом снабдевању електричном енергијом из 2021. године (до маја 2023. године) и Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем за шест бројила број 913-4-34/2023-01 (за период јун – октобар), који је закључен на период од јуна до октобра 2023. године, са утврђеном ценом за испоручену електричну енергију од 110,81 евра по једном MWh у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке на дан промета, без утврђене вредности. Према члану 4 наведеног уговора, уколико купац писмено не откаже уговор пре истека периода на који је закључен, сматра се да је закључен нов уговор неодређеног трајања под истим условима, осим у погледу цене о којој ће купац бити благовремено обавештен уз право раскида уговора у случају неслагања са изменом цене електричне енергије;

2) 14 хиљада динара за набављени плин у боцама за потребе кафе кухиње по рачунима ПД Гиле гас доо „Гиље“ Мијатовац;

3) 875 хиљада динара за трошкове централног грејања просторија округа, инспекција и Школске управе по рачунима ЈП „Градска топлана“ Јагодина, за децембар 2022. године, јануар, фебруар, март, април и део новембра 2023. године;

4) 28 хиљада динара за утрошену воду, услуге канализације и изношења смећа по рачунима ЈКП „Стандард“ Јагодина, за јул 2023. године и рачуну КЈП „Морава“ Свилајнац;

5) 19 хиљада динара за услугу контроле противпожарних апарата и хидранта по рачунима „Ватросервис“ доо Ћуприја број 23-РН008000812 од 18. априла 2023. године и број 23-РН008002086 од 6. октобра 2023. године, уз које су приложени радни налози о пруженим услугама и на којима је потврђено да су услуге извршене;

6) 21 хиљада динара за услугу одвоза смећа за новембар 2023. године по рачунима РWW Јагодина доо Јагодина;

7) 3.850 хиљада динара за услугу одржавања хигијене и то: (1) 134 хиљаде динара по рачунима ЈП „Стандард“ Јагодина на којима је наведена услуга: припремање и служење топлих и хладних напитака, а пружање услуге од стране наручиоца потврђено је на обрасцу: Грађевински дневник. Услуге су пружене и рачуни издати на основу Уговора о јавној набавци за пружање услуга послуживања топлих и хладних напитака у седишту округа, курирских послова и послова одржавања хигијене од 7.00 до 15.00 часова закљученог са ЈП „Стандард“ Јагодина број 913-01-4-12 од 1. априла 2015. године. Поморавски управни округ примљене месечне рачуне ЈП „Стандард“ Јагодина измирује делећи их, тако што трећину износа рачуна плаћа са економске класификације 421000 – Стални трошкови, а две трећине са економске класификације 423000 – Услуге по уговору; (2) 1.111 хиљада динара на име пружене услуге одржавања хигијене по рачунима „Obelix plus“ д. о. о. Ужице за децембар 2022. године, јануар, фебруар, март и део априла 2023. године и Уговору о јавној набавци одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте број 913-4-6/2022-01 од 30. марта 2022. године (по спроведеном поступку јавне набавке у 2022. години). Уз ревидиране рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих радника у Поморавском управном округу за месец за који се испоставља рачун, као доказ да су наведене услуге пружене. Уговор о јавној набавци закључен је за послове одржавања хигијене у седишту округа; послове одржавања хигијене у Школској управи у Јагодини; послове и одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања



поште у инспекцијској служби у Свилајнцу; послове одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу; послове одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услугу слања поштом и курирске послове у инспекцијској служби у Параћину; послове одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услугу слања поштом и курирске послове у инспекцијској служби у Ћуприји и за услугу одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа и услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа. По наведеном уговору укупно су извршени расходи у износу од 5.149 хиљада динара, од чега са групе конта 421000 – Стални трошкови у износу од 2.836 хиљада динара и са групе конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.313 хиљада динара. На такав начин, плаћено је преко уговорене вредности у износу од 757 хиљада динара, од чега са групе конта 421000 – Стални трошкови у износу од 500 хиљада динара; (3) 1.747 хиљада динара за услугу одржавања хигијене по рачунима Друштва за производњу, промет и услуге „Savic Support“ доо Пожега за април (део), мај, јун, јул, август и део септембра 2023. године и Уговору о јавној набавци одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте број 913-4-11/2023-01 од 6. априла 2023. године (по спроведеном поступку јавне набавке у 2023. години). Уз рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих радника у Поморавском управном округу за месец за који се испоставља рачун, као доказ да су наведене услуге пружене. Уговор је раскинут, што је више описано у тачки 3.4. Набавке; (4) 471 хиљада динара за услугу одржавања хигијене по рачунима за део септембра и октобар 2023. године и превоз ангажованог лица Радње за услужно чишћење пословних простора „Аqua“ пр, Свилајнац и закљученим уговорима без спроведеног поступка јавне набавке и то: Уговору о набавци услуге одржавања хигијене у седишту округа, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Параћину, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Ћуприји и услуге одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа број 913-4-50/2023-01 од 13. септембра 2023. године, Уговору о пружању услуге одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу број 913-4-50/2023-01 од 19. септембра 2023. године и Уговору о пружању услуге одржавања хигијене у Школској управи у Јагодини број 913-4-50/2023-01 од 26. септембра 2023. године. Наведени уговори су закључени без спроведеног поступка јавне набавке, на период до окончања поступка јавне набавке започетог објављивањем јавног позива 17. новембра 2023. године, што је више описано у тачки 3.4. Набавке. Уз рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих радника у Поморавском управном округу за месец за који се испоставља рачун, као доказ да су наведене услуге пружене; (5) 387 хиљада динара за услуге одржавања хигијене по рачунима за новембар и део децембра 2023. године Сервиса за прање и пеглање веша и чишћење пословних простора „Аqua wash В“ пр, Свилајнац и закљученом Уговору о набавци услуге одржавања хигијене у седишту округа, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Параћину, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Ћуприји, услуге одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа број 913-4-50-1/2023-01 од 31. октобра 2023. године. Уговор је закључен након раскида уговора закључених са пружаоцем услуга – Радњом за услужно чишћење пословних простора „Аqua“ пр, Свилајнац због престанка обављања делатности, а на период до окончања поступка јавне набавке, што је више описано у тачки 3.4. Набавке. Уз рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих радника у Поморавском управном округу за месец за који се испоставља рачун, као доказ да су наведене услуге пружене;



8) 365 хиљада динара за услугу фиксне телефоније и интернета по рачунима Телеком Србија доо Београд за плаћених 12 рачуна (децембар 2022. године – новембар 2023. године) за 16 прикључка, ТВ претплату и седам линија интернета;

9) 57 хиљада динара за услугу мобилне телефоније, од чега је 83 хиљаде динара по рачунима „Yettel“ доо Београд за април, јули и новембар 2023. године и 26 хиљада динара за корекцију расхода по основу уплата запослених и ангажованих лица за прекорачење у потрошњи мобилних телефона преко одобреног лимита. Начелник Поморавског управног округа донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу број 913-4-32/09-01 од 28. августа 2009. године, којим је утврђено право на коришћење службених мобилних телефона државним службеницима и намештеницима у Стручној служби, утврђени лимити у потрошњи као и начин надокнаде трошкова преко лимита. Измене и допуне Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број 913-4-16/21-01 донете су 1. марта 2022. године, којим су утврђени нови лимити, односно право на коришћење мобилних телефона и обавеза запосленог да у случају прекорачења, плати прекорачени износ у року од 15 дана од дана добијања рачуна. Током 2023. године у употреби су била 13 бројева, по уговору закљученом са „Yettel“ доо Београд број Б/20230306/529620 од 3. јуна 2023. године и то: девет бројева за запослене (начелник и осам запослених лица) и четири службена броја за потребе инспекцијских органа: централа, Школска управа и управна инспекција у Јагодини и инспекција у Ћуприји. Употреба службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа током 2023. године није била уређена интерним актом, односно правилником, а за утврђивање прекорачења у потрошњи примењиван је лимит утврђен правилником за друге запослене (у износу од 900,00 динара). Надокнаду трошкова преко лимита за мобилну картицу у Ћуприји у готовом вршило је лице ангажовано од стране пружаоца услуге одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Ћуприји. Такође, у готовини је надокнађиван износ прекорачења из претходне године и од стране три лица запослена у Поморавском управном округу, док је за остале вршена обустава од плате. По наведеном основу, током 2023. године извршен повраћај средстава у износу од 25 хиљада динара уплатама у готовини.

У поступку ревизије, начелник Поморавског управног округа донео је измене и допуне Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу – Анекс бр. 4 број 913-4-16/21-01 од 22. јула 2024. године, којим је прописано да је коришћење службених мобилних телефона у Школској управи, управној инспекцији и истуреном одељењу у Ћуприји лимитирано износом одобреног пакета.

10) 34 хиљаде динара за услуге ЈП „Пошта Србије“ Београд и то: 29 хиљада динара за услуге доставе пошиљака по рачуну број 230003311182 од 7. децембра 2023. године и пет хиљада динара за услугу издавања квалификованог електронског сертификата по рачуну број 230000508711 од 13. новембра 2023. године;

11) 119 хиљада динара за услуге осигурања имовине и запослених и то: 18 хиљада динара за комбиновано осигурање имовине по рачуну „Uniqa nezivotno osiguranje“ ад за осигурање Београд број 580-218/2023 од 31. јануара 2023. године, 69 хиљада динара за ауто каско осигурање возила и осигурање возила од одговорности према трећим лицима регистарских таблица ЈА-075-ПР по рачунима Дунав осигурања адо број 51-1580-3896723 и 51-1580-3896023 од 30. августа 2023. године и Уговору о број 913-4-43/2023-01 од 21. августа 2023. године закљученом на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке Управе за заједничке послове републичких органа и 32 хиљаде динара за осигурање запослених по рачуну рачуну „Uniqa nezivotno osiguranje“ ад за осигурање Београд број 553-4977/2023 од 11. октобра 2023. године.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле, јер:
- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, заводни број 913-4-34/2023-01 закључен са АД „Електропривреда Србије“ Београд не садржи уговорену вредност;



- Обавеза по фактури ЈП „Градска топлана“ Јагодина број 1-00310-0100019 изdatoј 9. маја 2023. године за услугу грејања за април 2023. године измирена је тек 24. новембра 2023. године, а не у законом предвиђеном року;
- Обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије Општинске управе Општине Свилајнац у укупном износу од 251 хиљаде динара евидентиране су у пословним књигама у моменту измирења, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, као на пример Захтев за рефундацију трошкова за електричну енергију за 2018. годину и захтев за рефундацију трошкова електричне енергије за 2019. годину примљени су 6. марта 2023. године, док су обавезе по истим евидентиране на дан плаћања, односно 24. новембра 2023. године; захтев за рефундацију трошкова за април 2023. године примљен је у јуну, док је обавеза по истом евидентирана у октобру 2023. године; захтев за рефундацију трошкова за јуни примљен је у августу, док је обавеза евидентирана у октобру; захтев за рефундацију трошкова за март и фебруар примљен је у априлу, док је обавеза евидентирана у октобру, захтев за рефундацију трошкова за новембар, децембар 2022. године и јануар 2023. године примљен је у марту, док је обавеза евидентирана у августу 2023. године;
- Извршени су и евидентирани расходи за утрошену електричну енергију, трошкове централног грејања, комуналне услуге, услуге одржавања хигијене, услуге комунакације и услуге осигурања имовине и лица по рачунима који нису оверени од стране лица овлашћена за контролу веродостојности, тачности и законитости рачуноводствене исправе, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе;
- Није вођена евиденција примљене готовине по основу прекорачења у потрошњи мобилне телефоније, нити сачињаван благајнички дневник за дане пријема готовине, као ни за дане уплате средстава у буџет Републике Србије;
- Употреба службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа током 2023. године није била уређена интерним актом, односно Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 38 хиљада динара и то: за услугу контроле противпожарних апарата и хидранта у износу од 19 хиљада динара уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, по рачунима „Ватросервис“ доо Ћуприја број 23-РН008000812 од 18. априла 2023. године и број 23-РН008002086 од 6. октобра 2023. године; услугу израде квалификованог електронског сертификата у износу од пет хиљада динара по рачуну ЈП Пошта Србије број 23-РН008002086 од 6. октобра 2023. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и за набављен плин у боцама за потребе кафе кухиње у износу од 14 хиљада динара, неправилно евидентиран као трошкови грејања 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.
- Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 500 хиљада динара за услуге одржавања хигијене по рачунима „Obelix plus“ д. о. о. Ужице за март и део априла 2023. године преко вредности закљученог Уговора о јавној набавци одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте број 913-4-6/2022-01 од 30. марта 2022. године, јер је уговор закључен у вредности од 4.392 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 5.149 хиљада динара (са апропријације 421000 – Стални трошкови у износу од 2.836 хиљада динара и 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.313 хиљада динара), што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта



и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Извршен је расход у износу од 14 хиљада динара за трошкове превоза лица ангажованог по уговору на одржавању хигијене, курирским пословима и услузи слања поште у инспекцијској служби у Ћуприји закљученом са Радњом за услужно чишћење пословних простора „Аqua“ пр, Свилајнац број 913-4-50/2023-01 од 13. септембра 2023. године, а који нису уговорени наведеним уговором, већ је уговорено плаћање услуге по једном сату рада, тако да је извршен расход без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 2 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 10 хиљада динара за трошкове превоза лица за новембар 2023. године ангажованог по уговору на одржавању хигијене у седишту округа, одржавању хигијене, услузи фотокопирања и скенирања, куцања текста, услузи слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Параћину, одржавању хигијене, услузи фотокопирања и скенирања, куцања текста, услузи слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Ћуприји, услузи одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа закљученом са Сервисом за прање и пеглање веша и чишћење пословних простора „Аqua wash В“ пр, Свилајнац број 913-4-50-1/2023-01 од 31. октобра 2023. године, а који нису уговорени наведеним уговором, већ је уговорено плаћање услуге по једном сату, тако да је извршен расход без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 2 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услуге контроле противпожарних апарата и хидранта, израде квалификованог електронског сертификата и набавку плина у боцама за потребе кухиње на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави за преузимањем обавеза и извршавањем расхода преко уговорене вредности, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима и ненаменског трошења средстава буџета.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода за трошкове превоза лица ангажованих код пружаоца услуга који нису уговорени, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) расходе за услуге контроле противпожарних апарата и хидранта и израде квалификованог електронског сертификата и набавку плина у боцама за потребе кухиње планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама; 2) обавезе преузимају и расходе извршавају до висине уговорене вредности и 3) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

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 65 хиљада динара.

Табела број 12: Трошкови путовања

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
422000	Трошкови путовања	100	65	65
	Укупно	100	65	65



Поморавски управни округ је Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 913-4-32/2009-01 од 1. септембра 2009. године уредио права, обавезе и поступања запослених у вези са коришћењем службених возила, као и коришћење сопственог возила за службене потребе. Чланом 13 наведеног правилника, прописано је да, у изузетним случајевима, запосленом се може одобрити коришћење сопственог возила за службене потребе, као и да одлуку о коришћењу сопственог возила за службене потребе, доноси начелник Округа.

Чланом 11 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је да, због хитности и потребе службеног посла, државни службеник или намештеник ако не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, по писменом одобрењу овлашћеног лица, може користити сопствени аутомобил. Такође, у истом члану став 3 наведене Уредбе прописано је да државном службенику или намештенику који, по писменом одобрењу овлашћеног лица, користи сопствени аутомобил исплаћује се накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Током 2023. године извршен је расход у износу од 59 хиљада динара за употребу сопственог возила у службене сврхе, за шест службених путовања Начелника Поморавског управног округа. Решења о употреби сопственог возила у службене сврхе број 913-13-/2022-01 од 25. новембра 2022. године за службено путовање у Суботицу и Врање, број 913-13-2/2023-01 од 6. јуна 2023. године за службено путовање у Суботицу и Лозницу и број 913-13-9/2023-01 од 8. септембра 2023. године за Суботицу и Врање, као и путне налоге, доносио је Начелник сам себи. У наведеним решењима као разлог коришћења приватног возила, навођено је одсуство возача.

Извештаји о обављеном службеном путовању у Врање од 30. новембра 2022. године и Суботицу од 29. новембра 2022. године поднети су 5. децембра 2022. године. Извештаји о обављеном службеном путовању у Суботицу од 12. септембра 2023. године и у Врање од 19. септембра 2023. године поднети су 25. септембра 2023. године. Извештај о обављеном службеном путовању у Суботицу од 27. маја 2023. године поднет је 6. јуна 2023. године.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле коришћења приватног возила у службене сврхе, јер:

- Путни налози за службена путовања од 27. маја 2023. године у Суботицу, 4. јуна 2023. године у Лозницу, 12. септембра 2023. године у Суботицу, 19. септембра 2023. године у Врање, не садржи задатак, односно циљ путовања, из ког би се утврдила хитност употребе сопственог возила у службене сврхе;

- Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе број 913-13-2/2023-01 од 6. јуна 2023. године за службено путовање у Суботицу (27. мај 2023. године) и Лозницу (4. јун 2023. године) донето је након обављеног пута, односно на дан подношења извештаја о обављеним службеним путовањима;

- Пет од шест извештаја о обављеном службеном путовању нису поднети у року од три дана од дана када је службено путовање извршено;

- У Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе за службено путовање у Врање 19. септембра 2023. године, као разлог коришћења приватног аутомобила у службене сврхе наведена је одсутност возача, иако је према према евиденцији присутности на раду за септембар 2023. године, достављеној у поступку ревизије, забележено присуство возача на послу.

- Приватни аутомобил коришћен је у службене сврхе за службено путовање у Суботицу 27. маја 2023. године и у Лозницу 4. јуна 2023. године, у дане који су нерадни и у извештајима о обављеном путовању је наведено: посете окрузима, ради размене искуства и информација, за послове који се не сматрају хитним где се може користити сопствени аутомобил, како је прописано чланом 11 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника



и намештеника нити изузетним случајем, ако природа посла то захтева у циљу хитног и ефикасног обављања посла, како је прописано Правилником о условима и начину коришћења службених возила Поморавског управног округа број 913-4-32/2009-01 од 1. септембра 2009. године.

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 3.254 хиљаде динара, од чега за: компјутерске услуге у износу од 432 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 248 хиљада динара, репрезентацију у износу од 145 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.421 хиљаде динара.

Табела број 13: Услуге по уговору

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
423000	Услуге по уговору	3.255	3.254	100
	Укупно	3.255	3.254	100

У поступку ревизије ревидирани су расходи и то:

- 1) у износу од 189 хиљада динара за услугу одржавања рачунара и штампача по рачунима Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB Servis Plus“ пр, Јагодина, од чега 19 хиљада динара по рачуну број RT5SNCMP-RT5SNCMP-339 од 1. марта 2023. године, а на основу Уговора о одражавању рачунарске опреме број 913-4-12/2022-01 од 1. априла 2022. године и спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује и 170 хиљада динара по рачунима број RT5SNCMP-RT5SNCMP-377 од 3. априла 2023. године у износу од 30 хиљада динара; број RT5SNCMP-RT5SNCMP-493 од 24. јула 2023. године у износу од 28 хиљада динара; број RT5SNCMP-RT5SNCMP-529 од 24. августа 2023. године у износу од 29 хиљада динара; број RT5SNCMP-RT5SNCMP-593 од 11. октобра 2023. године у износу од 32 хиљаде динара и број RT5SNCMP-RT5SNCMP-677 од 13. децембра 2023. године у износу од 51 хиљаде динара, а на основу Уговора о одржавању рачунарске опреме број 913-4-19/2023-01 од 1. марта 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- 2) у износу од 39 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима Самосталне угоститељске радње „Круна“ пр, Јагодина од 13. фебруара 2023. године и то: број 2003/2012PP у износу од 25 хиљада динара и број 2009/2018pp у износу од 14 хиљада динара. Наведени расходи су извршени, а да Поморавски управни округ није обезбедио конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступао на транспарентан начин јер није прибавио понуде од стране понуђача за које оцени да могу пружити наведену услугу;
- 3) у износу од 21 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачуну Угоститељско трговинске радње „А.М.Р.“ пр, Параћин број 7270 од 21. априла 2023. године, где такође 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 12 хиљада динара за рефундацију трошкова угоститељских услуга начелнику Поморавског управног округа по фискалном рачуну ресторана „Новак 1“ Београд. Службени пут у Београд извршен је 3. јула 2023. године, а разлог службеног пута је била посета Министарству просвете, науке и технолошког развоја. На путном налогу је потписом потврђено да је службени пут извршен и одобрена је исплата путног рачуна у износу од 12 хиљада динара. Рачун је поднео и исти је одобрио начелник Поморавског управног округа. Расход је извршен без валидне рачуноводствене документације јер је извршен само на основу



фискалног рачуна, без испостављања рачуноводствене исправе која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени;

5) у износу од 47 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима Угоститељско трговинске радње „А.М.Р.“ пр, Параћин број 22/41 од 14. августа 2023. године у износу од 26 хиљада динара и број 25/48 од 28. септембра 2023. године у износу од 21 хиљаде динара. Приликом извршења ових расхода 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.

6) у износу од 25 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну Јавног предузећа „Зоолошки парк“ Јагодина број FM-0000919 од 20. новембра 2023. године где такође 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;

7) у износу од 43 хиљаде динара за средства репрезентације (стони календар, стони планер, хемијске оловке и роковници) по рачуну Самосталне занатско трговинске радње „Копен плус“ пр, Јагодина број 7478 од 17. децембра 2022. године. Расход је извршен само на основу рачуна, а без обезбеђивања конкуренције, једнаког положаја свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које се оцени да могу пружити наведену услугу;

8) у износу од 52 хиљаде динара за средства репрезентације по рачунима Самосталне трговинске радње „Дина“ пр, Јагодина, и то:

- по рачуну број 119/94584 од 20. јануара 2023. године у износу од 28 хиљада динара за набавку репрезентације (негазирана вода, газирана вода, сокови и кафа);

- по рачуну број GR-23-001-7 од 9. марта 2023. године у износу од девет хиљада динара за набавку репрезентације (виски, вино, украсне кесе, чоколаде и марамнице) и

- по рачуну број GR-23-001-76 од 28. новембра 2023. године у износу од 15 хиљада динара за набавку репрезентације (газирана вода, негазирана вода, сокови, ракија, вињак и кафа).

Наведени расходи извршени су само на основу издатих рачуна, а без обезбеђивања конкуренције, једнаког положаја свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које се оцени да могу пружити наведену услугу.

9) у износу од 837 хиљада динара на име пружене услуге одржавања хигијене по рачунима за децембар 2022. године, јануар, фебруар, март и део априла 2023. године „Obelix plus“ д. о. о. Ужице и Уговору о јавној набавци одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте (по спроведеном поступку јавне набавке у 2022. години) број 913-4-6/2022-01 од 30. марта 2022. године. Уз ревидиране рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих лица у Поморавском управном округу, као доказ да су наведене услуге пружене. Уговор о јавној набавци закључен је за послове одржавања хигијене у седишту округа; послове одржавања хигијене у Школској управи у Јагодини; послове и одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања поште у инспекцијској служби у Свилајнцу; послове одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу; послове одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услугу слања поштом и курирске послове у инспекцијској служби у Параћину; послове одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услугу слања поштом и курирске послове у инспекцијској служби у Ћуприји и за услугу одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа и услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа.

10) у износу од 267 хиљада динара по рачунима ЈП „Стандард“ Јагодина на којима је наведена услуга: припремање и служење топлих и хладних напитака и чије је пружање потврђено од



стране наручиоца услуге на обрасцу: Грађевински дневник. Услуге су пружене и рачуни издати на основу Уговора о јавној набавци за пружање услуга послуживања топлих и хладних напитака у седишту округа, курирских послова и послова одржавања хигијене од 7.00 до 15.00 часова закљученог са ЈП „Стандард“ Јагодина број 913-01-4-12 од 1. априла 2015. године. Поморавски управни округ примљене месечне рачуне ЈП „Стандард“ Јагодина измирује делећи их, тако што трећину износа рачуна плаћа са економске класификације 421000 – Стални трошкови, а две трећине са економске класификације 423000 – Услуге по уговору.

11) у износу од 700 хиљада динара за услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте по рачунима за април (део), мај, јун, јул, август и део септембра 2023. године Друштва за производњу, промет и услуге „Savic Support“ доо Пожега и Уговору о јавној набавци одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте (по спроведеном поступку јавне набавке у 2023. години) број 913-4-11/2023-01 од 6. априла 2023. године. Уговор је раскинут, што је више описано у тачки 3.4. Набавке.

12) у износу од 230 хиљада динара за услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте по рачунима за део септембра и октобар 2023. године Радња за услужно чишћење пословних простора Аква пр, Свилајнац и закљученим уговорима без спроведеног поступка јавне набавке и то: Уговору о набавци услуге одржавања хигијене у седишту округа (2 извршиоца), одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Параћину (1 извршилац), одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Ћуприји (1 извршилац) и услуге одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа (1 извршилац) број 913-4-50/2023-01 од 13. септембра 2023. године, Уговору о пружању услуге одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу број 913-4-50/2023-01 од 19. септембра 2023. године и Уговору о пружању услуге одржавања хигијене у Школској управи у Јагодина број 913-4-50/2023-01 од 26. септембра 2023. године. Наведени уговори су закључени на период до окончања поступка јавне набавке, што је више описано у тачки 3.4. Набавке. Уз рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих лица у Поморавском управном округу за месец за који се испоставља рачун, као доказ да су наведене услуге пружене.

13) у износу од 269 хиљада динара за услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте по рачунима за новембар и део децембра 2023. године Сервиса за прање и пеглање веша и чишћење пословних простора „Аква wash В“ пр, Свилајнац и закљученом Уговору о набавци услуге одржавања хигијене у седишту округа, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Параћину, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијској служби у Ћуприји, услуге одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, услуге фотокопирања и телефонисте у седишту округа број 913-4-50-1/2023-01 од 31. октобра 2023. године. Уговор је закључен након раскида уговора закључених са пружаоцем – Радњом за услужно чишћење пословних простора „Аква“ пр, Свилајнац због престанка обављања делатности, а на период до окончања поступка јавне набавке, што је више описано у тачки 3.4. Набавке. Уз рачуне су приложени прегледи укупних радних сати ангажованих лица у Поморавском управном округу за месец за који се испоставља рачун, као доказ да су наведене услуге пружене.

14) у износу од 37 хиљада динара за услугу повеза Службених гласила из 2022. године и услугу повеза документације из 2022. године по рачуну Самостално занатске радње „City



press“ пр, Јагодина број 37/23 од 22. фебруара 2023. године, а на основу издате наруџбенице број 913-4-8/2023-01 од 14. фебруара 2023. године. Предмет издате наруџбенице је пружање услуге корицења Службених гласника за 2022. годину и корицење примопредајних записника за 2022. годину за 14 организационих јединица инспекцијских служби Поморавског управног округа. У поступку набавке сачињен је Записник о спроведеној набавци у коме је наведено да је телефонским путем извршена провера цена и да је најповољнија понуда понуђача Самостална занатска радња „City press“ пр, Јагодина.

15) у износу од две хиљаде динара на име изласка на терен за израду кључева за малу салу Поморавског управног округа по рачуну Сервис за израду кључева „Јован Стојановић“ пр, Јагодина број ЗЕ2РТ2А3-2852 од 16. марта 2023. године, а на основу издате наруџбенице број 2/23 од 13. марта 2023. године.

16) у износу од једне хиљаде динара за пружање услуга штампања назива канцеларије руководиоца школске управе на формату А3 у боји, а због промене назива Министарства просвете услед формирања новог сазива Владе Републике Србије по рачуну СЗТР „Гравар“ пр, Јагодина број 29/2023 од 21. марта 2023. године;

17) у износу од 29 хиљада динара на име закљученог Уговора о делу број 4-53 од 1. септембра 2023. године за обављање посла сређивања архиве Поморавског управног округа. Након обављеног посла сачињен је Извештај о извршеном послу 18. септембра 2023. године којим је потврђено да је посао који је предмет закљученог уговора о делу извршен.

18) у износу од 42 хиљаде динара за услугу одржавања интернет странице по рачунима Друштво за грађевинарство и нискоградњу „НМ-Технопут“ д. о. о. Ћуприја за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2022. године и јануар и фебруар 2023. године, а на основу наруџбенице за набавку услуге – одржавање сајта од 24. јануара 2022. године. Рачуни су издати и плаћени у 2023. години.

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

Откривене неправилности:

- Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 257 хиљада динара за услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте по рачунима за март и део априла 2023. године „Obelix plus“ д. о. о. Ужице преко вредности закљученог Уговора о јавној набавци одржавања хигијене, курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте број 913-4-6/2022-01 од 30. марта 2022. године, јер је уговор закључен у вредности од 4.392 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 5.149 хиљада динара (са апропријације 421000 – Стални трошкови у износу од 2.836 хиљада динара и 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.313 хиљада динара), што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 275 хиљада динара за услуге одржавања рачунара и штампача по рачунима Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB Servis Plus“ пр, Јагодина преко вредности закљученог Уговора о одржавању рачунарске опреме број 913-4-19/2023-01 од 1. марта 2023. године, јер је уговор закључен у вредности од 98 хиљада динара, а извршена је набавка по истом у износу од најмање 373 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском



систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 12 хиљада динара на име рефундације трошкова угоститељских услуга начелнику Поморавског управног округа по фискалном рачуну ресторана „Новак 1“ Београд, који сходно члану 5 Закона о фискализацији представља фискални документ којим се потврђује да је остварени промет на мало евидентиран у електронском фискалном уређају, а не на основу рачуноводствене исправе која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање за набавку угоститељских услуга у укупном износу од најмање 132 хиљаде динара за угоститељске услуге и то: 39 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима Самостална угоститељска радња „Круна“ пр, Јагодина од 13. фебруара 2023. године број 2003/2012PP у износу од 25 хиљада динара и број 2009/2018pp у износу од 14 хиљада динара; 21 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну Угоститељско трговинска радња А.М.Р. пр, Параћин број 7270 од 21. априла 2023. године; 47 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима Угоститељско трговинска радња А.М.Р. пр, Параћин број 22/41 од 14. августа 2023. године у износу од 26 хиљада динара и број 25/48 од 28. септембра 2023. године у износу од 21 хиљаде динара и 25 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну Јавног предузећа „Зоолошки парк“ Јагодина број FM-0000919 од 20. новембра 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 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 Поморавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање за набавку репрезентације у износу од најмање 102 хиљаде динара, и то: у износу од 50 хиљада динара по рачуну Самостална занатско трговинска радња Копен плус пр, Јагодина број 7478 од 17. децембра 2022. године (стони календар, стони планер, хемијске оловке и роковници) и у износу од најмање 52 хиљаде динара по рачунима Самостална трговинска радња „Дина“ пр, Јагодина, и то по рачунима: број 119/94584 од 20. јануара 2023. године у износу од 28 хиљада динара; број GR-23-001-7 од 9. марта 2023. године у износу од девет хиљада динара и број GR-23-001-76 од 28. новембра 2023. године у износу од 15 хиљада динара (виски, ракија, вино, украсне кесе, чоколаде, сокови, вода, кафа и др.), 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 Поморавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 37 хиљада динара за услугу повеза Службених гласила из 2022. године и услугу повеза документације из 2022. године по рачуну Самостална занатска радња „City press“ пр, Јагодина број 37/23 од 22. фебруара 2023. године и издате наруџбенице број 913-4-8/2023-01 од 14. фебруара



2023. године, а да не постоји доказ о томе да је обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте и услуге одржавања рачунара и штампача, преко вредности закључених уговора, постоји ризик од извршавања расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за угоститељске услуге, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку добара и 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 набавку услуге повеза документације без доказа да је обезбеђена конкуренција, постоји ризик да услуге неће бити набављене по тржишним ценама и одговарајућег квалитета.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) обавезе преузимају и расходе за услуге курирских послова и услуге слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте и услуге одржавања рачунара и штампача до уговорене вредности; 2) расходе на име рефундације трошкова угоститељских услуга извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) обавезе преузимају и расходе за угоститељске услуге и репрезентацију извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције; 4) обавезе преузимају и расходе за услуге повеза документације извршавају уз доказе о томе да је обезбеђена конкуренција.

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 853 хиљаде динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 452 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 401 хиљаде динара.

Табела број 14: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
425000	Текуће поправке и одржавање	860	853	99
	Укупно	860	853	99

У поступку ревизије ревидирани су расходи и то:

- 1) 230 хиљада динара по рачуну Самосталне занатске радње „Микро“ пр, Јагодина број 23397 од 22. новембра 2023. године, на основу закљученог Уговора о репарацији кровног покривача број 913-4-47/23-01 од 1. септембра 2023. године, а по спроведеном поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. Уз рачун су приложени обрачунски листови грађевинске књиге, за две позиције, као и грађевински дневник, који нису оверене потписом инвеститора, Поморавског управног округа, као ни примљени рачун.
- 2) 48 хиљада динара за набавку електричарског материјала (разводник, каналице, лед рефлектори, лед панели, прикључнице) по рачуну Трговинског предузећа „Електропроект“ д. о. о. Јагодина број 23-RN200000008 од 29. новембра 2023. године, а на основу Уговора о испоруци електроматеријала број 913-4-1-18/2023-01 и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Узорковани расход је погрешно економски



класификован на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

3) 40 хиљада динара за материјал за одржавање зграде (пур лепак, лак, шмиргла, ваљак) по рачуну Самосталне трговинске радње „Дуга“ пр, Јагодина број 1103/1105PP од 9. маја 2023. године. Расход је извршен, а да није обезбеђено поштовање начела јавних набавки и није обезбеђена конкуренција, 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 Поморавског управног округа. Узорковани расход је погрешно економски класификован на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

4) 46 хиљада динара за кречење полудисперзијом и хобловање паркета у канцеларији фитосанитарне и канцеларији тржишне инспекције, као и делимично кречење оштећених зидова у сали и ходнику зграде Поморавског управног округа по рачуну „Аураинвест“ д. о. о. Јагодина број 23-RN102000001 од 17. маја 2023. године, а на основу наруџбенице број 913-4-46/2023-01 од 4. маја 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (путем прикупљања понуда).

5) 37 хиљада динара за сервис аутомобила (замена грејача, унутрашњег грејања и пуњење климе) по рачуну Ауто кућа Озон Јагодина број 130/23 од 29. јуна 2023. године и радном налогу број 57 од 28. јуна 2023. године. Набавка је извршена на основу прикупљених понуда цене рада једног радног сата телефонским путем, о чему је сачињена Службена белешка без броја од 26. јуна 2023. године;

6) 18 хиљада динара за поправку аутомобила (хомокинетички зглоб и лежај предњег десног точка) по рачуну Ауто кућа „Озон“ Јагодина број 141/23 од 17. јула 2023. године и радном налогу број 60 од 12. јула 2023. године. Набавка је извршена на основу прикупљених понуда цене рада једног радног сата телефонским путем, о чему је сачињена Службена белешка без броја од 10. јула 2023. године;

7) 46 хиљада динара за материјал (напајање, кулер, упс, тастатура, хард диск и друго) по рачуну Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB servis plus“ пр, Јагодина број 556 од 14. септембра 2023. године, без спроведеног поступка набавке на који се закон не примењује. Расход је погрешно економски класификован на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

8) 44 хиљаде динара за репарацију тонера по рачунима Самостална занатска радња „Тонер сервис“ пр, Јагодина и Уговору о пуњењу тонера број 913-4-13/2023-01 од 28. фебруара 2023. године, а по спроведеном поступку набавке на који се Закон о јавним набавкама не примењује. Расходи су извршени за потребе округа и инспекцијских органа, (ветеринарске инспекције, инспекције за друмски саобраћај, тржишну инспекцију, инспекцију у Туприји и Параћину, саобраћајну, туристичку инспекцију, пословног секретара и финансијско-материјалне послове), по испостављеним требовањима. Ревидирани су расходи по рачунима у следећим износима: 15 хиљада динара по рачуну број R-23-112-49 од 8. марта 2023. године; десет хиљада динара по рачуну број R-23-112-130 од 30. маја 2023. године и 19 хиљада динара по рачуну број R-23-112-247 од 31. октобра 2023. године.

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

Откривене неправилности:

-Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 46 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за материјал



(напајање, кулер, упс, тастатура, хард диск и друго) по рачуну Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB servis plus“ пр, Јагодина број 556 од 14. септембра 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 48 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за набавку електричног материјала (разводник, каналице, лед рефлектори, лед панели, прикључнице) по рачуну Трговинско предузеће Електропроект д. о. о. Јагодина број 23-RN200000008 од 29. новембра 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 40 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за материјал за одржавање зграде (пур лепак, лак, шмиргла, ваљак) који је извршен по рачуну Самостална трговинска радња Дуга пр, Јагодина број 1103/1105PP од 9. маја 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.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио расход у износу од најмање 40 хиљада динара за материјал за одржавање зграде по рачуну Самостална трговинска радња Дуга пр, Јагодина број 1103/1105PP од 9. маја 2023. године, а да није обезбеђено поштовање начела јавних набавки и није обезбеђена конкуренција, 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 Поморавског управног округа и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 46 хиљада динара за материјал (напајање, кулер, упс, тастатура, хард диск и друго) по рачуну Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB servis plus“ пр, Јагодина број 556 од 14. септембра 2023. године, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 276 хиљада динара за радове и услуге по рачунима на којима није потврђен настанак пословне промене нити је извршена рачунска контрола исправна и то 230 хиљада динара за репарацију кровног покривача по рачуну Самостална занатска радња „Микро“ ПР, Јагодина број 23397 од 22. новембра 2023. године, уз који су приложени обрачунски листови грађевинске књиге, за две позиције, као и грађевински дневник, који нису оверене потписом инвеститора, Поморавског управног округа и 46 хиљада динара за кречење просторија и хобловање паркета у канцеларији фитосанитарне и канцеларији тржишне инспекције, по рачуну Аураинвест д. о. о. Јагодина број 23-RN102000001 од 17. маја 2023. године. Наведено није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Поморавском управном округу број 913-400-00001/2020-01 од 28. децембра 2020. године.

- Поморавски управни округ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 55 хиљада динара за сервис и поправку возила, од чега 37 хиљада динара за сервис аутомобила (замена грејача, унутрашњег грејања и пуњење климе) по рачуну Ауто кућа Озон Јагодина број 130/23 од 29. јуна 2023. године и радном налогу број 57 од 28. јуна 2023. године и 18 хиљада динара за поправку аутомобила (хомокинетички зглоб и лежај предњег десног точка) по



рачуну Ауто кућа Озон Јагодина број 141/23 од 17. јула 2023. године и радном налогу број 60 од 12. јула 2023. године, без доказа да су у поступцима прикупљања понуда за избор сервисера за сервис и поправку возила, изабране најповољније понуде, јер је прикупљање понуда извршено телефонским путем и не постоји доказ о томе да је обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за електричарски материјал, материјал за одржавање зграда и осталог материјала (напајање, кулер, унс, тастатура, хард диск и друго) 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 материјал за одржавање зграде 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 материјал (напајање, кулер, унс, тастатура, хард диск и друго) без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за радове на репарацији крова, кречењу просторија и хобловања паркета, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сервис и поправку аутомобила без доказа да је обезбеђена конкуренција, постоји ризик да услуге неће бити набављене по тржишним ценама и одговарајућег квалитета.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) расходе за електричарски материјал, материјал за одржавање зграда и осталог материјала (напајање, кулер, унс, тастатура, хард диск и друго) планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији; 2) обавезе преузимању и расходе за набавку материјала за одржавање зграде извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције; 3) расходе за материјал (напајање, кулер, унс, тастатура, хард диск и друго) извршавају на основу закљученог уговора; 4) расходе за радове и услуге по рачунима извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе, на којима је потврђен настанак пословне промене и извршена рачунска контрола исправе и 5) обавезе преузимају и расходе за услуге сервиса и поправке аутомобила извршавају уз доказе о томе да је обезбеђена конкуренција.

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 2.311 хиљада динара и то за административни материјал у износу од 525 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 178 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 748 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 637 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 223 хиљаде динара.

Табела број 15: Материјал

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
426000	Материјал	2.380	2.311	97
	Укупно	2.380	2.311	97



У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку канцеларијског материјала у износу од 217 хиљада динара по рачунима Самостално занатско трговинске радње „Копен Плус“ пр Јагодина и то: 66 хиљада динара по рачуну број GR-23-001-708 од 8. новембра 2023. године, 38 хиљада динара по рачуну број GR-23-001-749 од 28. новембра 2023. године, 69 хиљада динара по рачуну број GR-23-001-688 од 31. октобра 2023. године, 16 хиљада динара по рачуну број GR-23-001-137 од 6. марта 2023. године и 28 хиљада динара по рачуну број GR-23-001-127 од 28. фебруара 2023. године и Уговору о набавци канцеларијског материјала број 913-4-12/2023-01 од 28. фебруара 2023. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од укупно 464 хиљаде динара. Поступак закључења уговора више је описан у тачки 3.4. Набавке.

Набавка канцеларијског материјала вршена је на основу требовања Одсека и инспекцијских органа, а подела материјала вршена је на основу отпремница потписаних од стране запослених у Одсеку и инспекцијским органима.

Увидом у рачуне Самостално занатско трговинске радње „Копен Плус“ пр, Јагодина и спецификације добара која је саставни део обрасца понуде, утврђено је да је поједини материјал набављан, а да уговором није уговорен, као на пример: расхефтивач, свеска ТП А4 ТП, адинг ролна, канап дебљи итд.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку бензина у износу од 320 хиљада динара од чега 145 хиљада динара по издатој Наручбеници за набавку добара – бензина за службено возило наручиоцу добара „НИС“ АД Нови Сад од 6. јануара 2023. године (чији је поступак издавања описан у тачки 3.4. Набавке) и 175 хиљада динара по Уговору о набавци бензина број 913-4-38/2023-01 од 8. августа 2023. године закљученим 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 (на основу оквирног споразума Управе за заједничке послове републичких органа).

У периоду од 6. јануара 2023. године до 8. августа 2023. године извршено је плаћање у износу од 429 хиљада динара, по Наручбеници за набавку добара – бензина за службено возило наручиоцу добара „НИС“ АД Нови Сад од 6. јануара 2023. године, а 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 Поморавског управног округа.

Поморавски управни округ је Правилником о условима и начину коришћења службених возила уредио услове, начин коришћења службених возила и права, обавезе и поступање запослених у вези са коришћењем службених возила. Норматив утрошка горива по пређеном километру је утврђен 1. јула 2022. године.

Поморавски управни округ користи једно путничко возило марке Шкода СуперБ регистарских таблица ЈА-075-ПР и има лице запослено на пословима возача.

Приликом коришћења службеног возила, возач службеног возила Поморавског управног округа, попуњавао је налог за коришћење путног аутомобила за службене сврхе, а које је оверавало овлашћено лице, односно Начелник Поморавског управног округа.

Правдање утрошеног горива вршено је на месечном нивоу, на основу Рекапитулације утрошка горива који садржи податке о датуму набавке горива, броју фискалног рачуна, количини горива и вредности горива у динарима уз коју су приложени фискални рачуни за набављено гориво и Прегледа пређених километара по данима уз који су приложени дневни налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње током месеца.

Увидом у дневне налоге за коришћење путничког аутомобила за службене радње, утврђено је да у већини налога није унет податак који се односи опис посла – службене радње која се врши, односно сврху коришћења службеног возила и путовања. Такође, службено



путовање је обављано без издатог налога за службено путовање из ког би се могао видети циљ путовања и да ли је возило коришћено за службене радње.

Табела број 16: Преглед коришћења службеног возила у данима који су нерадни током 2023. године

Месец	Релација	Датум	Дан у недељи
Јануар	Јагодина-Параћин-Јагодина	21.1.2023.	Субота
	Јагодина-Параћин-Јагодина	28.1.2023.	Субота
	Јагодина-Београд-Јагодина	29.1.2023.	Недеља
Фебруар	Јагодина-Параћин-Јагодина	12.2.2023.	Недеља
	Јагодина-Ћуприја-Параћин-Јагодина	26.2.2023.	Недеља
Март	Јагодина-Београд-Јагодина	5.3.2023.	Недеља
	Јагодина-Београд-Јагодина	12.3.2023.	Недеља
	Јагодина-Београд-Јагодина	18.3.2023.	Субота
Април	Јагодина-Београд-Јагодина	22.4.2023.	Субота
	Јагодина-Ниш-Београд-Јагодина	29.4.2023.	Субота
	Јагодина-Београд-Јагодина	30.4.2023.	Недеља
Мај	Јагодина-Баточина-Марковац-Београд-Јагодина	13.5.2023.	Субота
Јул	Јагодина-Параћин-Јагодина	1.7.2023.	Субота
Август	Јагодина локал	5.8.2023.	Субота
	Јагодина-Крагујевац-Деспотовац-Јагодина	19.8.2023.	Субота
Септембар	Јагодина - Локал	9.9.2023.	Субота
	Јагодина - Секурич	10.9.2023.	Недеља
Октобар	Јагодина-Београд-Нови Сад-Стара Пазова-Јагодина	7.10.2023.	Субота
	Јагодина-Београд-Јагодина	22.10.2023.	Недеља
Новембар	Јагодина-Врање-Прешево-Параћин	11.11.2023.	Субота
	Јагодина-локал	18.11.2023.	Субота
	Јагодина-Београд-Јагодина	26.11.2023.	Недеља

Решењем о прекорременом раду од 21. новембра 2023. године запосленом је одређен прекоремени рад за 18. новембар 2023. године – послови вожње на релацији Јагодина – локал, по ком основу је одобрена исплата додатка за прекоремени рад Решењем о исплати прекорременог рада број 913-13-1/2023-01 од 9. јануара 2024. године за 10 сати (исплата је извршена у јануару 2024. године), а не постоји налог за коришћење путничког аутомобила у службене радње са наведеним датумом.

Увидом у евиденцију преласка наплатних станица на аутопуту ЈП ПUTEВИ Србије, службено возило марке Шкода Супер Б регистарских таблица ЈА-075-ПР је коришћено за путовање 11. новембра 2023. године на релацији Јагодина – Врање – Прешево – Врање – Параћин, за које није издат налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње, јер је налог под редним бројем 106 издат за 10. новембар 2023. године на релацији Јагодина – Београд са пређених 360 км, а под редним бројем 107 за 14. новембар 2023. године на релацији Јагодина – Параћин – локал са пређених 180 км (почетна километража је једнака крајњој километражи по претходном налогу).

Поморавски управни округ закључио је Уговор о купопродаји (набавка средстава за хигијену) број 913-4-17/2023-01 од 27. фебруара 2023. године са Самостално трговинском радњом „Дина“ пр Јагодина, у вредности од 237 хиљада динара и уз период важења од 1. марта 2023. године до 31. децембра 2023. године (поступак закључења уговора ближе је описан у тачки 3.4. Набавке). У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 66 хиљада динара по рачунима Самостално трговинске радње „Дина“ пр, Јагодина и то: 23 хиљаде динара по рачуну број GR-23-001-69 од 7. новембра 2023. године, 18 хиљада динара по рачуну број GR-23-001-64 од 27. октобра 2023. године и расходи за набавку S4 Торк сапуна у пени у износу од 25 хиљада динара по рачуну Hygiene systems д.о.о., Београд број FA23009055 од 21. јула 2023. године. Уз рачуне су приложене отпремнице које су уредно потписане.

Увидом у рачуне поједини хемијски материјал фактурисан је по цени која се разликује од цене из прихваћене понуде, као на пример: алкохол које је фактурисан по цени од 249,17



динара без ПДВ-а, док је цена по понуди 230,80 динара; бриско – фактурисан по цени од 154,17 динара, док је цена по понуди 135 динара. Такође, поједина средства за хигијену фактурисана су и по ценама које су ниже у односу на цене из понуде, као на пример: средство МЕР фактурисано је по цени од 145,83 динара, док је цена по понуди 174,17 динара.

За набавку материјала за угоститељство Начелник Поморавског управног округа закључио је 27. фебруара 2023. године Уговор о купопродаји број 913-4-16/2023-01 са Самостално занатско трговинском радњом „Дина“ пр, Јагодина, у вредности од 300 хиљада динара и периодом трајања уговора од 1. марта 2023. до 31. децембра 2023. године, а најкасније до доношења одлуке о додели уговора за наредни период. Поступак набавке ближе је описан у тачки 3.4. Набавке.

Уз рачуне о куповини средстава за угоститељство приложене су отпремнице, уредно потписане. Провером цена набављених добара, утврђено је да се цене по којима су поједина добра набављена разлику од цена из прихваћене понуде, као на пример: чај фактурисан по ценама од 70,84 динара, односно 65,84 динара, док је цена по понуди 60,00 динара; шећер кристал фактурисан по цени од 108,91 динара, док је цена по понуди 104,45 динара; чај рибизла фактурисан по цени од 99,17 динара, док је цена по понуди 60,15 динара; нес кафа фактурисана по цени од 524,17 динара, док цена по понуди износи 664,97 динара.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку осталог материјала у износу од 149 хиљада динара и то по рачунима: „ЈУСК“ д. о. о., Београд број Y121-63TQW95-20507 од 25. априла 2023. године за набавку пет подлога за столице Guldagef у износу од 11 хиљада динара, Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд број 230000506301 од 10. априла 2023. године за издавање електронског сертификата за електронски печат на картици у износу од 36 хиљада динара, Самостално занатско трговинске радње „Копен Плус“ пр, Јагодина број GR-23-001-435 од 3. августа 2023. године за набавку рачунарске машине у износу од 14 хиљада динара, ПП Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SBservis plus“ пр Јагодина број RT5SNCMP-RT5SNCMP-592 од 11. октобра 2023. године за набавку HDMИ адаптера, Напајања, SSD хард диска, DDR рам меморије, Читача картица и Звучника Genius у износу од 29 хиљада динара, Галерије подова д.о.о. број 42ARD2PL-42ARD2PL-4379 за набавку стаза „Верона“ и обостране траке за лепљење у износу од 12 хиљада динара и „Аутоуниверзум“ Привредног друштва за трговину д. о. о. број 242/23 од 27. октобра 2023. године за куповину четири гуме димензија 205/55r16 у износу од 47 хиљада динара.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле, јер:

- су службена путовања у земљи службеним возилом управног округа обављана без издатог налога за службено путовање;
- није издат налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње за 18. новембар 2023. године, за који је Решењем о прековременом раду од 21. новембра 2023. године запосленом одређен прековремени рад, јер је почетна километража по налогу за коришћење путничког аутомобила за службене радње број 110 од 20. новембра 2023. године (473.504 км) једнака крајњој километражи по налогу број 109 од 17. новембра 2023. године;
- није издат налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње за путовање 11. новембра 2023. године на релацији Јагодина – Врање – Прешево – Врање – Параћин, а према евиденцији преласка наплатних станица на аутопуту ЈП Путеви Србије, јер је почетна километража по налогу за коришћење путничког аутомобила за службене радње број 107 од 14. новембра 2023. године једнака крајњој километражи по налогу број 106 од 10. новембра 2023. године;
- није вршена контрола набавке појединог канцеларијског материјала, јер су набављана поједина добра која нису уговорена уговором о набавци канцеларијског материјала (на пример: расхефтивач, свеска ТП А4 ТП, адинг ролна, канап дебљи итд.);



- рачуни за набавку материјала нису потписани од стране лица који својим потписом потврђује веродостојност и тачност рачуноводствене исправе.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 324 хиљаде динара од чега 286 хиљада динара за набавку кафе, сокова, чајева, шећера и др. по рачунима Самостално трговинске радње „Дина“ пр, Јагодина и 38 хиљада динара за набавку боца воде са претплатом по рачунима „La Fantana“ д. о. о. Београд, 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 и издаци на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 50 хиљада динара, од чега: 36 хиљада динара за издавање електронског сертификата за електронски печат на картици по рачуну број 230000506301 од 10. априла 2023. године Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и 14 хиљада динара за набавку рачунске машине по рачуну Самостално занатско трговинске радње „Копен Плус“ пр, Јагодина број GR-23-001-435 од 3. августа 2023. године, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, 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.

- Поморавски управни округу је преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива у износу од 429 хиљада динара по наруџбеници, а 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 Поморавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- За 22 коришћења службеног возила у дане викенда (субота и недеља), не постоји рачуноводствена документација (путни налози за службено путовање и извештаји о обављеном службеном путовању и друго), из које се недвосмислено може сазнати сврха коришћења службеног возила, односно потреба обављања послова из делокруга Округа у дане викенда, те су преузете обавезе и извршени расходи за утрошено гориво по основу који није у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Није вршена контрола цена по којима се набављају поједина добра, јер су цене неких набављених средстава за хигијену и средстава за репрезентацију, различите у односу на цене из прихваћених понуда и закључених уговора, а није вршена измена цена по понуди уз писану обострану сагласност, што није у складу са чланом 53 а у вези са чланом 44 Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број став 913-01-2/2020-01 од 1. октобра 2020. године.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за репрезентацију (кафа, сокови, чајеви, шећер и боца воде) и услугу издавања електронског сертификата и издатака за набавку рачунске машине на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку добара без обезбеђене конкуренције, постоји ризик да набављена добра неће бити одговарајућег



квалитета, да неће бити набављена по тржишним ценама и да ће се извршити расходи супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за гориво коришћењем службеног возила у дане викенда, а за које не постоји рачуноводствена документација из које се може сазнати сврха коришћења службеног возила, односно потреба обављања послова из делокруга Округа у дане викенда, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са невршењем контроле цена по којима се набављају добра за хигијену и репрезентацију, постоји ризик од извршења уговора супротно уговореним одредбама и изабраној понуди и преузимања обавеза преко вредности закљученог уговора.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) расходе за набавку средстава за репрезентацију (кафа, сокови, чајеви, шећер и боце воде) и услугу издавања електронског сертификата и издатке за набавку рачунске машине планирају, извршавају евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама; 2) обавезе преузимају и расходе за гориво извршавају по основу који је у складу са законским прописима поштовањем начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције; 3) обавезе преузимају и расходе за коришћење службеног возила извршавају за путовања за потребе обављања послова из делокруга Округа на основу документације из које се може сазнати сврха, односно основ коришћења службеног возила и 4) прате извршење закључених уговора, тако што врше контролу цена набављених добара.

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 120 хиљада динара.

Табела број 17: 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	120	100
	Укупно	120	120	100

У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 108 хиљада динара за уплату електронске допуне за путарину за службено возило регистарских таблица ЈА-075-ПР на основу четири предрачуна Ауто мото савеза Србије број ПРН/0317/016624 од 10. марта 2023. године, број ПРН/0317/017318 од 27. јула 2023. године, број ПРН/0317/017/632 од 26. септембра 2023. године и број ПРН/0317/017871 од 9. новембра 2023. године.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле евидентирања пословних промена, јер:

- авансне уплате за електронску допуну за путарину нису евидентирани преко одговарајућег конта датих аванса;

- испостављени рачуни Ауто мото савеза Србије за електронску допуну за путарину нису евидентирани у пословним књигама Поморавског управног округа.

Откривена неправилност: Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за уплату електронске допуне за путарину у износу од 108 хиљада динара на групи конта 482000 – Расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате 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.



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

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима поморавског управног округа да расходе за електронску допуну за путарину планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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 97 хиљада динара.

Табела број 18: Машине и опрема

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
512000	Машине и опрема	100	97	97
	Укупно	100	97	97

У поступку ревизије ревидирани су издаци у износу од 62 хиљаде динара и то:

- 1) 44 хиљаде динара за набавку скенера по фактури „СБ Сервис плус“ Трговина и поправка рачунара и периферне опреме, пр Јагодина број 350 од 23. октобра 2023. године и Наручбеници број 913-4-57/2023-01 од 19. октобра 2023. године и
- 2) 18 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме: полице и столице по рачун-отпремници „Јуск“ доо Београд број 001180 од 26. октобра 2023. године и Наручбеници број 913-4-59/2023-01 од 26. октобра 2023. године.

Набављена опрема је евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна ванбилансна евиденција.

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

3.3.2. Биланс стања

3.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Правилником о ближем уређењу буџетског пословања у Поморавском управном округу из децембра 2020. године, у члану 21–23, уређен је попис имовине и обавеза. Прописано је да се попис имовине и обавеза врши годишње и да су предмет пописа основна средства и обавезе. Пре годишњег пописа врши се усклађивање дневника и главне књиге са помоћним књигама и евиденцијама, усклађује се евиденција са добављачима на основу примљених пописа неизмирених обавеза и припремају се пописне листе које садрже све податке осим количине и вредности. Правилником су прописани и рокови за доношење аката о попису и формирању комисија за попис, за доношење планова рада комисија за попис и за сачињавање извештаја о попису. Поморавски управни округ има и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем из 2006. године.

Начелник Поморавског управног округа донео је 16. новембра 2023. године Одлуку о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број 913-4-61/23-01. Наведеном одлуком одређени су председник и чланови Комисије за попис и заменик председника и заменици чланова Комисије за попис.

Наведеном Одлуком одређено је да ће пописна комисија извршити попис у времену од 23. новембра до 10. јануара 2023. године са стањем на дан 31. децембар 2023. године; да је комисија дужна да благовремено, пре почетка пописа, утврди свој план рада по којем ће вршити попис и да састави извештај о извршеном попису и достави га Начелнику управног округа и рачуноводству, заједно са пописним листама, најкасније до 20. јануара 2024. године.



Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је План рада комисије за попис у коме је, између осталог, наведено да ће попис отпочети 23. новембра 2023. године и да ће трајати до 10. јануара 2024. године; да ће пописна комисија прибавити од књиговодства потребну документацију; да ће у року од три дана у пописне листе унети књиговодствено стање; да ће утврдити евентуалне разлике између књиговодственог стања и стварног стања утврђеног пописом; да ће саставити извештај о попису и предати га Начелнику округа.

Попис основних средстава и ситног инвентара извршен је количински. Према појашњењу одговорног лица субјекта ревизије попис основних средстава и ситног инвентара врши се на лицу места применом бар-код читача. Читачем се чита бар-код и директно се врши унос у табелу која представља пописне листе. Уколико из неког разлога не постоји налепница са бар-кодом врши се ручни унос у табелу. На опреми постоје и старе инвентарске плочице тако да се опрема може идентификовати.

Извршен је попис основних средстава, према табели број 19, и то:

Основно средство	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Остале пословне зграде	716.278,50	275.290,82	440.987,68
Опрема за копнени саобраћај	1.936.880,00	1.936.880,00	-
Остала опрема за саобраћај – алати	279.567,00	279.567,00	-
Канцеларијска опрема	4.914.254,65	4.643.733,18	270.521,47
Рачунарска опрема	3.702.474,43	3.561.873,48	140.600,95
Комуникациона опрема	85.467,11	79.678,41	5.788,70
Електронска и фотографска опрема	3.305.321,02	3.264.589,46	40.731,56
Књижевна и уметничка дела	70.949,43		70.949,43
Укупно	15.011.192,14	14.041.612,35	969.579,79

у динарима

Попис датих аванса извршен је као попис потраживања од радника у износу од 136 хиљада динара по основу уплаћених средстава за куповину горива. Извршен је и попис потраживања од запослених у износу од 35 хиљада динара за прекорачење лимита у коршћењу службених мобилних телефона.

Пописна комисија је у Извештају о попису предложила отпис потраживања по основу прекорачења лимита у коршћењу службених мобилних телефона начелника Поморавског управног округа у износу од две хиљаде динара за период закључно са 31. децембром 2020. године услед застарелости потраживања.

Извршен је попис обавеза у укупном износу од 1.472 хиљаде динара, према табели број 20, и то:

у 000 динара

Добављач	Износ
ЈП Пошта Србије	64
ЕПС	66
Тонер сервис	89
ЈП Топлана	559
ЈП Стандард	51
Јетел	27
Пор Вернер Вебер	21
ЈК Морава	1
МТС	33
Копен Плус	115
Ла Фантана	7
ОУ Свилајнац	83
СТР Дина	27
АКВА Свилајнац	329
Укупно	1.472

Није извршен свеобухватан попис обавеза према добављачима у износу од 72 хиљаде динара јер је извршен попис у износу од 1.472 хиљаде динара, док су у Билансу стања – Образац 1, обавезе према добављачима исказане у износу од 1.544 хиљаде динара.



Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 975 хиљада динара, према табели број 21, и то:

		у 000 динара
Конто	Опис	Износ
231000	Обавезе за плате и додатке	958
231100	Обавезе за нето плате и додатке	832
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	83
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	43
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	17
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	17
УКУПНО		975

У Извештају 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 број 913-4-61/2023-01 од 17. јануара 2024. године наведен је и предлог за расход основних средстава и ситног инвентара.

Комисија за попис саставила је 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 број 913-4-61/2023-01 од 17. јануара 2024. године који не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза.

Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Начелник Поморавског управног округа донео је 26. јануара 2024. године којом је усвојен Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године и којом се расходује опрема набавне вредности у износу од 223 хиљаде динара, амортизоване вредности у износу од 221 хиљаде динара и садашње вредности у износу од две хиљаде динара.

Након спроведеног пописа имовине и обавеза, начелник Поморавског управног округа донео је Решење број 913-4-61/2023-01 од 7. фебруара 2024. године којим је образована Комисија за уклањање расходоване опреме у Поморавском управном округу, тако да се преда отпаду или уништи на други начин.

Ревизија усаглашавања обавеза Поморавског управног округа вршена је и путем захтева за конфирмацијом које је, по налогу ревизора, послао Одсек за опште послове Стручне службе Поморавског управног округа.

Од укупно 26 захтева за конфирмацијом стања, достављено је 12 конфирмација, од којих је са десет добављача усаглашено стање обавеза. Неусаглашено стање обавеза са два добављача износи 47 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед усаглашених и неусаглашених салда обавеза код Поморавског управног округа у 000 динара

Р. бр.	Назив добављача	Износ код добављача	Износ код Округа	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЈП „Топлана“	558	559	1
2	ЈП „Стандард“	5	51	46
3	НИС Петрол а.д. Нови Сад	-136	-136	0
4	„Por Werner-Veber“ д.о.о.	21	21	0
5	„Аква“ пр, Свилајнац	329	329	0
6	„Obelix plus“ доо Ужице	0	0	0
7	ЈП „Золошки врт“ Јагодина	0	0	0
8	„Биротехника“ д.о.о.	0	0	0
9	СТР „Дина“ пр Јагодина	27	27	0
10	„Телеком“ ад Београд	33	33	0
11	„Електропривреда Србије“ ад Београд	134	134	0
12	„СБ Сервис“ пр Јагодина	0	0	0
УКУПНО				47

**Откривене неправилности:**

- Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 975 хиљада динара, 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 имовине и обавеза није извршила свеобухватан попис обавеза према добављачима у износу од 72 хиљаде динара јер је извршен попис у износу од 1.472 хиљаде динара, док су у Билансу стања – Образац 1, обавезе према добављачима исказане у износу од 1.544 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису 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, 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.

- Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза који се огледа у невршењу пописа обавеза по основу расхода за запослене, невршењу свеобухватног пописа обавеза према добављачима и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената 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 Поморавског управног округа да:

1) изврше попис обавеза по основу расхода за запослене; изврше свеобухватан попис обавеза према добављачима; сачине извештај о попису тако да обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и 2) редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.

3.3.2.2. Актива

Табела број 23: 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	977	12.780	11.883	897	953	56
016000	Нематеријална имовина	71	71		71	71	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала		923	923	0	0	0
122000	Краткорочна потраживања	108	169		169	33	-136
123000	Краткорочни пласмани	75	137		137	137	0
131000	Активна временска разграничења	2.130	2.519		2.519	2.519	0
Укупно Актива		3.361	16.599	12.806	3.793	3.713	-80



Према датој табели, у Билансу стања Поморавског управног округа за 2023. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 80 хиљада динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Поморавског управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 3.793 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 968 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – У Билансу стања Поморавског управног округа на дан 31. децембар 2023. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 441 хиљаде динара за две гараже под истим кровом за које није уписано право својине у Катастру непокретности јер су током 1996. и 1997. године бесправно изграђене. Градски јавни правобранилац Града Јагодине је 27. јануара 2011. године дао сагласност да Поморавски управни округ легализује бесправно подигнуте гараже. Поступак није окончан.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 456 хиљада динара, и то: (1) 268 хиљада динара за канцеларијску опрему; (2) 141 хиљада динара за рачунарску опрему; (3) шест хиљада динара за комуникациону опрему; (4) 41 хиљада динара за електронску и фотографску опрему.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле обрачуна амортизације опреме, јер је као стопу амортизације канцеларијског стола са инвентарским бројем 426 применио 12,54%, уместо 12,50% грешком приликом уноса стопе.

Откривене неправилности:

- Вредност опреме мање је исказана у износу од најмање 42 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за више обрачунату амортизацију опреме, односно четири штампача (инвентарски бројеви: 405, 410, 411 и 418) и две термоакумулационе пећи (инвентарски бројеви 366 и 391) јер је обрачун амортизације вршен по стопи од 20% уместо по стопи од 14,3% за штампаче, односно 12,5% за термоакумулационе пећи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 16 став 1 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Поморавском управном округу број 913-400-00001/2020-01 од 28. децембра 2020. године.

- Вредност опреме је мање исказана у износу од 14 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за неправилно извршен издатак за набавку рачунске машине у 2023. години као текући расход, 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 вредности опреме због неправилног обрачуна амортизације опреме применом погрешних стопа амортизације, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем вредности опреме због неправилног евидентирања издатака за набавку опреме као текућих расхода, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме и 2) у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним евидентирањем издатака за набавку опреме.



Нематеријална имовина, конто 016100 – Исказан је износ од 71 хиљаде динара за вредност слика Поморавског управног округа које су пописане годишњим пописом за 2023. годину.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој позицији није исказан износ. У Билансу стања Поморавског управног округа исказан је податак у бруто износу од 923 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу преузимањем стања из закључног листа, а начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара уређен је чланом 16 став 2 Правилника о ближејем уређењу буџетског пословања у Поморавском управном округу број 913-400-00001/2020-01 од 28. децембра 2020. године.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Поморавског управног округа исказана је у износу од 2.825 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 169 хиљада динара, од чега 136 хиљада динара за потраживања од радника по основу авансно уплаћених средстава за куповину горива и 34 хиљаде динара за потраживања од запослених и ангажованих лица код пружаоца услуга по основу прекорачења лимита у коришћењу службених мобилних телефона. У пословним књигама воде се потраживања по основу прекорачења утврђеног лимита у коришћењу службених мобилних телефона у износу од 34 хиљаде динара и то: од начелника Поморавског управног округа у износу од 30 хиљада динара, од запосленог који ради на пословима возача у износу од једне хиљаде динара и од лица ангажованог код пружаоца услуге чишћења просторија инспекцијских органа у Ћуприји у износу од три хиљаде динара

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле наплате потраживања и заштите буџетских средстава, јер:

- Пописом имовине и обавеза за 2023. годину извршен је отпис потраживања од начелника Поморавског управног округа у износу од две хиљаде динара, а како је наведено у извештају због застарелости потраживања.

- У претходним годинама, у 2022. години отписано је 14 хиљада динара по истом основу, у 2021. години 43 хиљаде динара и у 2020. години 34 хиљаде динара. Правилником о коришћењу службених мобилних телефона са изменама и допунама прописани су лимити и обавеза запосленог да у случају прекорачења лимита плати прекорачени износ у року од 15 дана од дана добијања рачуна. Нису вршене обуставе прекорачених износа у року прописаном интерним актом.

Откривена неправилност:

-Вредност потраживања више је исказана у износу од 136 хиљада динара, као и стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења, за неправилно (дупло) евидентиран и исказан дати аванс за набавку горива и као потраживање и као дати аванс, 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, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да правилно исказују потраживања по основу продаје и друга потраживања правилним евидентирањем датих аванса за набавку горива.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 137 хиљада динара, за дати аванс НИС ад Нови Сад за набавку горива који је усаглашен са повериоцем.



Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 2.519 хиљада динара за вредност обавеза исказаних у пасиви Биланса стања.

3.3.2.3. Пасива

Табела број 24: 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	852	958	832	-126
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	19	17	17	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца			126	126
237000	Службена путовања и услуге по уговору	9			
252000	Обавезе према добављачима	1.250	1.544	1.544	0
291000	Пасивна временска разграничења	183	306	170	-136
311000	Капитал	1.048	968	1.010	56
Укупно Пасива		3.361	3.793	3.713	-80

Према датом табели, у Билансу стања Поморавског 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 80 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Поморавског управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 3.793 хиљаде динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 2.825 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – Исказан је износ од 832 хиљаде динара за обавезу за бруто плату за децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Обавезе за нето плате и додатке више су исказане у износу од 225 хиљада динара, док је мање исказано стање и то: 59 хиљада динара на конту 231200 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 117 хиљада динара на конту 231300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 43 хиљаде динара на конту 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и шест хиљада динара на конту 231500 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, за неправилно евидентиране обавезе за порез на зараде и доприносе на терет 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.

Ризик: Уколико се настави са неправилним исказивањем обавеза за нето плате и додатке због неправилног евидентирања обавеза за порез и социјалних доприноса на плате и додатке, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да правилно исказују обавезе за нето плате и додатке правилним евидентирањем обавеза за порез и социјалних доприноса на плате и додатке.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – На овој позицији није исказан износ.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке мање су исказане у износу од 59 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, што је описано код конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – Исказан је износ од 83 хиљаде динара за обавезу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке мање су исказане у износу од 117 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, што је описано код конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке више су исказане у износу од 83 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 234100 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, за неправилно евидентирање обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 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 по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке због неправилног евидентирања обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да правилно исказују обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке правилним евидентирањем обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – Исказан је износ од 43 хиљаде динара за обавезу по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2023. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке мање су исказане у износу од 43 хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, што је описано код конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке више су исказане у износу од 43 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 234200 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, за неправилно евидентирање обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 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 по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке због неправилног евидентирања обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да правилно исказују обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке правилним евидентирањем обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој позицији није исказан износ.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке мање су исказане у износу од шест хиљада динара, док је више исказано стање на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, што је описано код конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – Исказан је износ од 17 хиљада динара за обавезу по основу накнаде запосленима за долазак и одлазак на посао за децембар 2023. године за осам запослених.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој позицији није исказан износ.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца мање су исказане у износу од 83 хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 231300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, за неправилно евидентирани обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој позицији није исказан износ.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца мање су исказане у износу од 43 хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, за неправилно евидентирани обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказан је износ од 1.544 хиљаде динара.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Поморавски управни округ у 2023. години преузео је обавезе и извршио расходе из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета који су за 592 хиљаде динара већи од апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, односно финансијским планом Поморавског управног округа за 2023. годину.

Преузете обавезе по рачунима и уговорима:

Табела број 25. 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
421	Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа	8.120	8.091	29	167	-	-138
423	Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа	3.255	3.253	2	224		-222
425	Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа	860	853	7	89	-	-82
426	Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа	2.380	2.311	69	148	71	-150
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-592

Поморавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 592 хиљаде динара по програмској активности Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа и то:



- (1) 138 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, за коју укупно одобрена апропријација износи 8.120 хиљада динара, извршено је 8.091 хиљаду динара, тако да је остало неутрошено 29 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима за апропријацију 421000 – Стални трошкови на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 1.079 хиљада динара, од чега су 912 хиљада динара обавезе по рачунима за које се, сходно члану 54 став 10 Закона о буџетском систему, расходи у буџету планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години (електрична енергија и централно грејање за новембар и децембар 2023. године, комуналне услуге и услуге комуникације за децембар 2023. године), тако да доспеле обавезе за плаћање износе 167 хиљада динара (централно грејање за октобар 2023. године, електрична енергија у просторијама у Свилајнцу за 2022. годину);
- (2) 222 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 3.255 хиљада динара, извршено је 3.253 хиљаде динара, тако да је остало неутрошено две хиљаде динара. Преузете обавезе по рачунима за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 224 хиљаде динара и то: 192 хиљаде динара за услуге по уговору за курирске послове, послове копирања и телефонисте по рачуну за децембар 2023. године, 30 хиљада динара за услуге по уговору за послове послуживања напитака и курирске послове и две хиљаде динара за репрезентацију;
- (3) 82 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за коју укупно одобрена апропријација износи 860 хиљада динара, извршено је 853 хиљаде динара, тако да је остало неутрошено седам хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 89 хиљада динара за услугу пуњења тонера и
- (4) 150 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.380 хиљада динара, извршено је 2.311 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 69 хиљада динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 219 хиљада динара, од чега су обавезе по рачунима 148 хиљада динара (115 хиљада динара за канцеларијски материјал, 23 хиљаде динара за материјал за домаћинство и 10 хиљада динара за средства за хигијену) и обавезе по закљученим, а нереализованим уговорима у износу од 71 хиљаде динара (44 хиљаде динара за средства за домаћинство – пића по Уговору број 913-4-16/2023-01 од 27. фебруара 2023. године и 26 хиљада динара за средства за хигијену по Уговору број 913-4-17/2023-01 од 27. фебруара 2023. године).

Откривена неправилност: Поморавски управни округ је у 2023. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 592 хиљаде динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа, и то: 1) 138 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за трошкове централног грејања и рефундацију трошкова електричне енергије; 2) 222 хиљаде динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима за услуге по уговору и репрезентацију; 3) 82 хиљаде динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање због преузимања обавеза по рачунима за услугу пуњења тонера и 4) 150 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал за обавезе по рачунима за материјал и нереализованој вредности уговора за материјал за домаћинство и средства за хигијену, 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 одговорати 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 законским прописима, угрожавања остварења предвиђених циљева и планираних активности.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да обавезе преузимају 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 137 хиљада динара, који је усаглашен са стањем датих аванса у активи Биланса стања.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 33 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 136 хиљада динара, за вредност потраживања исказаних у активи Биланса стања.

Остала пасивна временска разграничења више су исказана у износу од 136 хиљада динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за више исказана потраживања од запослених за гориво.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 968 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 968 хиљада динара, који је усаглашен са стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана у износу од укупно 56 хиљада динара, од чега 42 хиљаде динара за мање исказану вредност опреме због неправилног обрачуна амортизације и 14 хиљада динара за мање исказану вредност опреме због неправилног евидентирања издатака као текућих расхода.

3.4. Набавке

Начелник Поморавског управног округа донео је Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-01-2/2020-01 од 1. октобра 2020. године. Наведени интерни акт је објављен на интернет страници Поморавског управног округа. Начелник Поморавског управног округа је 28. децембра 2021. године донео Одлуку о измени и допуни Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-1-00002/2020-01.

Поморавски управни округ донео је План јавних набавки за 2023. годину од 4. јануара 2023. године у коме је планирана једна јавна набавка у отвореном поступку послова одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте процењене вредности у износу од 4.200 хиљада динара. Измена Плана јавних набавки (верзија плана 2) донета је 30. јануара 2023. године. Овом изменом плана измењена је процењена вредност јавне набавке која је планирана у плану набавки, уместо 4.200 хиљада динара процењена вредност јавне набавке износи 5.500 хиљада динара. Поморавски управни округ донео је и Измену Плана јавних набавки (верзија плана 3) 8. новембра 2023. године којом је планирана још једна јавна набавка са истим предметом набавке, процењене вредности у износу од 2.300 хиљада динара. План јавних набавки и измене Плана јавних набавки садрже 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).

Преглед донетих одлука о Плану јавних набавки и измена Плана јавних набавки, донетог плана јавних набавки и измена Плана јавних набавки и њихово објављивање на Порталу јавних набавки, табела број 26:

Одлука о Плану набавки	Верзија плана	Датум усвајања Плана јавних набавки	Датум објављивања плана на Порталу јавних набавки	Објављено на интернет страници наручиоца
4. јануар 2023. године	1	4. јануар 2023. године	10. јануар 2023. године	✓
9. јануар 2023. године	2	30. јануар 2023. године	1. фебруар 2023. године	X
11. септембар 2023. године	3	8. новембар 2023. године	10. новембар 2023. године	X

Измене Плана јавних набавки од 30. јануара 2023. године и од 8. новембра 2023. године нису објављене на интернет страници Поморавског управног округа. Ова обавеза наручиоца прописана је чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од десет дана од дана доношења.

Поморавски управни округ донео је и План набавки за 2023. годину на које се закон не примењује и набавки чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује број 913-4-1/2023-01 од 4. јануара 2023. године и Измену и допуну Плана набавки за 2023. годину на које се закон не примењује и набавки чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује број 913-4-1/2023-01 од 11. септембра 2023. године.

Поморавски управни округ је начин планирања јавних набавки уредио Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа. 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; 6) 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 52 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, економску класификацију и оквирне рокове за реализацију набавке.



Процењена вредност јавних набавки услуга одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте одређена је на основу максималног броја сати на годишњем нивоу, висине минималне цене радног сата у бруто и нето износу са разликом од 20%. На тај начин је одређен укупан износ процењене вредности јавне набавке, што нам је у поступку ревизије и презентовано.

Процењена вредност набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује одређена је као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке, анализом утрошених средстава у претходној години за конкретну намену, на основу сачињених спецификација конкретних потреба и истраживањем тржишта.

Поморавски управни округ објавио је на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки и то набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, као и податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2023. години, 19. јануара 2024. године.

Поморавски управни округ није успоставио адекватан систем интерних контрола јер:

- није објавио на својој интернет страници Измену Плана јавних набавки од 30. јануара 2023. године и Измену Плана јавних набавки од 8. новембра 2023. године;
- није објавио на својој интернет страници Измену и допуну Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-1-00002/2020-01 од 28. децембра 2021. године.

Набавке на које се закон не примењује

Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-01-2/2020-01 од 1. октобра 2020. године, у делу начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, прописано је између осталог да Поморавски 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 ЗЈН, процењену вредност, економску класификацију и оквирне рокове за реализацију набавке. Приликом планирања и спровођења набавки чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, Поморавски управни округ је дужан да примени начела јавних набавки на начин који је примерен околностима конкретне набавке. Начелник округа доношењем иницијалног акта покрене поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавке чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује. По доношењу иницијалног акта сачињава се образац понуде и позив за подношење понуда и обавештавају се привредни субјекти назначени у иницијалном акту о покренутом поступку уколико је укупна процењена вредност набавке већа од 100 хиљада динара, односно 200 хиљада динара за набавку радова. Образац понуде и позив за подношење понуда доставља се на мејл адресе привредних субјеката. Набавку добара и услуга чија је укупна процењена вредност мања од 100 хиљада динара, односно набавку радова чија је укупна процењена вредност мања од 200 хиљада динара, као и набавке чије спровођење би проузроковало трошкове веће од вредности набавке спроводи лице за јавне набавке у поједностављеном поступку поштујући начела Закона о јавној набавци. 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, усмену телефонску комуникацију и слично. Све радње у поступку се документују, а сачињавају се и службене белешке, штампају се и скриншотују достављени позиви и понуде.

Одлуком о Измени и допуни Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа број 913-1-00002/2020-01 од 28. децембра 2021. године прописано је, између осталог, да набавку добара и услуга чија је вредност једнака или нижа од 200 хиљада динара, односно набавку радова чија је процењена вредност једнака или нижа од 300 хиљада динара спроводи лице запослено на пословима набавки, у поједностављеном поступку, поштујући начела Закона о јавним набавкама сходно конкретној набавци. За набавке чија је процењена вредност једнака или нижа од 50 хиљада динара без ПДВ-а не мора се спроводити поступак набавке, већ се може позвати један понуђач или се добро односно услуга могу набавити у малопродаји. Такође, прописано је да се за набавку угоститељских услуга, када јеловник није унапред познат, не мора спроводити поступак набавке, већ се може позвати један понуђач под условом да се не ради о објекту са четири или више звездица.

1) Набавка напитака за потребе бифеа Поморавског управног округа

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку напитака за потребе бифеа Поморавског управног округа број 913-4-16/2023-01 од 3. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 250 хиљада динара. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 426822 – Пића.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 6. фебруара 2023. године, након чега је сачињен Записник о спроведеној набавци број 913-4-16/2023-01 од 13. фебруара 2023. године.

Уговор о купопродаји број 913-4-16/2023-01 закључен 27. фебруара 2023. године са понуђачем Самостална трговинска радња „Дина“ пр, Јагодина уговорене вредности у износу од 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом и са роком важења уговора до 31. децембра 2023. године, а најкасније до доношења одлуке о додели уговора за наредни период.

У 2023. години извршена је набавка пића у износу од 256 хиљада динара.

2) Канцеларијски материјал за потребе инспекцијских служби Поморавског управног округа

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку канцеларијског материјала за потребе инспекцијских служби Поморавског управног округа број 913-4-12/2023-001 од 31. јануара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 426111 – Канцеларијски материјал.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 1. фебруара 2023. године, након чега је сачињен Записник о спроведеној набавци број 913-4-12/2023-01 од 10. фебруара 2023. године.

Уговор о набавци канцеларијског материјала број 913-4-12/2023-01 закључен је 28. фебруара 2023. године са Самостална занатско трговинска радња „Копен плус“ пр, Јагодина уговорене вредности у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара



са ПДВ-ом и са роком важења уговора до 31. децембра 2023. године, а најкасније до доношења одлуке о додели уговора за наредни период.

У 2023. години извршена је набавка у износу од 579 хиљада динара.

3) Набавка материјала за одржавање хигијене у Поморавском управном округу

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку материјала за одржавање хигијене у Поморавском управном округу број 913-4-17/2023-01 од 3. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 200 хиљада динара. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 426811 – Хемијска средства за чишћење.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 6. фебруара 2023. године, након чега је сачињен Записник о спроведеној набавци број 913-4-17/2023-01 од 13. фебруара 2023. године.

Уговор о купопродаји број 913-4-17/2023-01 закључен је 27. фебруара 2023. године са Самостална трговинска радња „Дина“ пр, Јагодина уговорене вредности у износу од 197 хиљада динара без ПДВ-а, односно 237 хиљада динара са ПДВ-ом и са роком важења уговора до 31. децембра 2023. године, а најкасније до доношења одлуке о додели уговора за наредни период.

У 2023. години по овом уговору извршена је набавка добара у износу од 210 хиљада динара.

4) Одржавање рачунара и штампача Поморавског управног округа

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за одржавање рачунара и штампача Поморавског управног округа број 913-4-19/2023-01 од 13. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 100 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 423221 – Услуге одржавања рачунара.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 13. фебруара 2023. године, након чега је сачињен Записник о спроведеној набавци број 913-4-19/2023-01 од 20. фебруара 2023. године.

Уговор о одржавању рачунарске опреме број 913-4-19/2023-01 закључен је са Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB Servis Plus“ пр, Јагодина. Уговор је закључен на основу јединичних цена из понуде изабраног понуђача. Вредност уговора према понуди Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB Servis Plus“ пр, Јагодина износи 98 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 1. марта 2023. године до 31. децембра 2023. године, а најкасније до доношења одлуке о додели уговора за наредни период.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 373 хиљаде динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000.

5) Поправка крова (плоче) на згради Поморавског управног округа

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за поправку крова (плоче) на згради Поморавског управног округа број 913-4-47/2023-01 од 1. септембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 230 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 425114 – Радови на крову.



На основу примљене три понуде, сачињен је записник о спроведеној набавци број 913-4-47/2023-01 од 11. септембра 2023. године.

Уговор о репарацији кровног покривача закључен је са понуђачем Самостална занатска радња Микро пр, Јагодина уговорене вредности у износу од 230 хиљада динара без ПДВ-а, јер извођач радова није у систему ПДВ и са роком извођења радова од пет календарских дана од дана увођења у посао.

У 2023. години извршено је плаћање у износу од 230 хиљада динара.

б) Репарација и набавка тонера за потребе инспекцијских служби Поморавског управног округа

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за репарацију и набавку тонера за потребе инспекцијских служби Поморавског управног округа број 913-4-13/2023-01 од 2. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 140 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 425226 – Биротехничка опрема.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 2. фебруара 2023. године, након чега је сачињен Записник о спроведеној набавци број 913-4-13/2023-01 од 13. фебруара 2023. године.

Уговор о пуњењу тонера број 913-4-13/2023-01 закључен је 28. фебруара 2023. године са Самостална занатска радња „Тонер сервис“ пр, Јагодина уговорене вредности у износу од 140 хиљада динара без ПДВ-а, односно 168 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 1. марта 2023. године до 31. децембра 2023. године, а најкасније до доношења одлуке о додели уговора за наредни период.

Анекс уговора о пуњењу тонера број 913-4-13/2023-01 закључен је 2. октобра 2023. године којим је, обзиром на измењене потребе наручиоца и стварања залиха због преласка на централизовану јавну набавку, промењена вредност уговора и износи 228 хиљада динара.

У 2023. години извршена је набавка услуге пуњења тонера у износу од 226 хиљада динара.

7) Набавка бензина за службено возило Поморавског управног округа регистарских таблица ЈА-075-PR

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку бензина за службено возило Поморавског управног округа регистарских таблица ЈА-075-PR број 1 од 6. јануара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 426411 – Бензин.

Позив за подношење понуда није упућен потенцијалним понуђачима. Према Записнику о спроведеној набавци број 1 од 6. јануара 2023. године, прикупљање информација о цени бензина, извршено је обиласком три бензинске пумпе.

Поморавски управни округ је 6. јануара 2023. године издао Наручбеницу за набавку добара – бензина за службено возило испоручиоцу добара „НИС“ АД Нови Сад. На основу издаре наручбенице извршени су расходи у износу од 429 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.11. Материјали, група 426000.

На основу спроведеног централизованог поступка јавне набавке од стране Управе за заједничке послове републичких органа у коме је закључен оквирни споразум за набавку



горива, Поморавски управни округ је 8. августа 2023. године закључио Уговор број 913-4-38/2023-01 са „НИС“ АД Нови Сад за набавку бензина уговорене вредности у износу од 612 хиљада динара без ПДВ-а, односно 735 хиљада динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору у 2023. години плаћено је 276 хиљада динара.

8) *Набавка услуга послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде округа*

Начелник Поморавског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку услуга послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде округа број 913-4-50/2023-01 од 11. септембра 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 1.000 хиљада динара. Средства за набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60-14 Округ, функционална класификација 130, ПА – 0606-0022, економска класификација 421325 – Услуге чишћења.

Наручилац је 12. септембра 2023. године сачинио Записник о спроведеној набавци услуга послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде округа број 913-4-50/2023-01. У записнику је, између осталог, наведено да се, након упућивања позива, приступило провери цена које су достављане усмено, а да је једино понуђач Агенција за услужно чишћење AQUA пр, Свилајнац путем електронске поште доставио понуду.

По примљеној понуди понуђача Агенција за услужно чишћење AQUA пр, Свилајнац, закључен је уговор број 913-4-50/2023-01 од 13. септембра 2023. године са наведеним понуђачем. Уговор је закључен за услугу послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа. Вредност уговора није утврђена, а уговор је закључен на период до окончања спровођења јавне набавке од стране наручиоца. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке послова одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте донета је 13. новембра 2023. године, а јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке услуге објављен је на Порталу јавних набавки 17. новембра 2023. године.

Након закључења наведеног уговора, Поморавски управни округ је са истим пружаоцем услуга закључио још два уговора, без спровођења било каквих поступака набавки, и то:

- Уговор број 913-4-50/2023-01 од 19. септембра 2023. године за послове одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу, и

- Уговор број 913-4-50/2023-01 од 26. септембра 2023. године за послове одржавања хигијене у Школској управи.

Пружалац услуге Агенција за услужно чишћење AQUA пр, Свилајнац је 25. октобра 2023. године упутио Поморавском управном округу молбу за раскид уговора због намере пружаоца услуге да престане са обављањем делатности из здравствених разлога. У истом допису је наведено и да уговорну обавезу под истим условима преузима Сервис за прање и пеглање веша AQUA WASH В пр, Свилајнац.



Након овог дописа, Поморавски управни округ је 31. октобра 2023. године закључио Уговор број 913-4-50-1/2023-01 за услугу послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа.

По наведеним уговорима је у 2023. години извршено плаћање у износу од укупно 1.357 хиљада динара, и то: добављачу Агенција за услужно чишћење AQUA пр, Свилајнац у износу од 701 хиљаде динара (471 хиљада динара са апропријације 421000 – Стални трошкови и 230 хиљада динара са апропријације 423000 – Услуге по уговору) и добављачу Сервис за прање и пеглање веша AQUA WASH В пр, Свилајнац у износу од 656 хиљада динара (387 хиљада динара са апропријације 421000 – Стални трошкови и 269 хиљада динара са апропријације 423000 – Услуге по уговору).

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле:

- јер је спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако је процењена вредност набавке 1.000 хиљада динара без ПДВ и

- јер Уговори о набавци услуга и то: Уговор број 913-4-50/2023-01 од 13. септембра 2023. године о набавци услуге послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа, Уговор број 913-4-50/2023-01 од 19. септембра 2023. године за послове одржавања хигијене, курирске послове и услуге слања поште у инспекцијској служби у Деспотовцу, и Уговор број 913-4-50/2023-01 од 26. септембра 2023. године за послове одржавања хигијене у Школској управи са Агенцијом за услужно чишћење AQUA пр, Свилајнац и Уговор број 913-4-50-1/2023-01 за услугу послови одржавања хигијене у седишту округа, послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и послови одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа са Сервисом за прање и пеглање веша AQUA WASH В пр, Свилајнац, закључени су без вредности.

Откривена неправилност: Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.357 хиљада динара за услуге: послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама и одржавања паркинг простора без спроведеног поступка јавне набавке по уговорима закљученим са: 1) Агенцијом за услужно чишћење AQUA пр, Свилајнац у износу од 701 хиљаде динара по уговору број 913-4-50/2023-01 од 13. септембра 2023. године, уговору број 913-4-50/2023-01 од 19. септембра 2023. године и број 913-4-50/2023-01 од 26. септембра 2023. године, и 2) Сервисом за прање и пеглање веша AQUA WASH В пр, Свилајнац у износу од 656 хиљада динара по уговору број 913-4-50-1/2023-01 од 31. октобра 2023. године, што није у складу са 28 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода за услуге одржавања хигијене у седишту округа, одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцање текста, услуге слања поштом и курирских послова у инспекцијским службама у Параћину и Ћуприји и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа без спроведеног поступка јавне набавке, 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 18: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да услугу одржавања хигијене у седишту округа, одржавања хигијене, фотокопирања и скенирања, куцање текста, слања поштом и курирских послова у инспекцијским службама



у Параћину и Туприји и одржавања паркинга простора испред зграде у седишту округа набављају у поступку јавне набавке.

Спроведени поступци јавних набавки

1) Јавна набавка број 1/2023 – Послови одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте

Начелник Поморавског управног округа донео је 31. јануара 2023. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке послова одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте. Одлуком је именована и комисија за јавну набавку.

Средства за јавну набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0022, економска класификација 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору.

Јавни позив је објављен 14. фебруара 2023. године. Рок за подношење понуда је 24. фебруар 2023. године. Након отварања понуда 24. фебруара 2023. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац 22. марта 2023. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Савић супорт“ д. о. о. Пожега.

Уговор о јавној набавци закључен је 6. априла 2023. године, уговорене вредности у износу од 350 динара без ПДВ-а, односно 420 динара са ПДВ-ом по радном сату, што укупно износи 4.536 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.443 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци, а важи од 10. априла 2023. године до 31. децембра 2023. године, а најкасније до спровођења новог поступка јавне набавке.

Поморавски управни округ, као наручилац, пружаоцу услуге „Савић супорт“ д. о. о. Пожега доставио је 29. септембра 2023. године Изјаву о једностраном раскиду уговора због неиспуњења обавеза у којој обавештава пружаоца услуге да жели одмах, а најкасније у уговореном року од 30 дана да раскине уговор због неизвршавања обавезе на уговорени начин и у уговореним роковима. Пружалац услуге „Савић супорт“ д. о. о. Пожега доставио је обавештење да је сагласан са тиме да се уговор раскине 30. октобра 2023. године.

По наведеном уговору у 2023. години, до раскида уговора, извршено је плаћање пружаоцу услуге у износу од 2.447 хиљада динара.

Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем контроле јер јавни позив не садржи место отварања понуда.

Откривена неправилност:

- Није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

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

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да огласе о јавној набавци објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2) Јавна набавка број 2/2023 – Послови одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте

Начелник Поморавског управног округа донео је 13. новембра 2023. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке послова одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања



поште, услуге фотокопирања и телефонисте. Одлуком је именовано и лице за спровођење поступка јавне набавке.

Средства за јавну набавку обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60, програм 0606, програмска активност 0022, економска класификација 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору.

Јавни позив објављен је на Порталу јавних набавки 17. новембра 2023. године. Рок за подношење понуда је 28. новембар 2023. године. Након отварања понуда 28. новембра 2023. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац 29. новембра 2023. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „Аqua wash В“ пр, Свилајнац.

Уговор о јавној набавци закључен је 11. децембра 2023. године са пружаоцем услуге „Аqua wash В“ пр, Свилајнац, уговорене вредности у износу од 460 динара без ПДВ-а по радном сату, што укупно износи 1.983 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од четири месеца, а важи од 11. децембра 2024. године до 31. марта 2024. године, а најкасније до спровођења новог поступка јавне набавке.

По овом уговору, у 2023. години, наручилац није вршио плаћање пружаоцу услуге. Поморавски управни округ није успоставио ефикасан систем контроле јер јавни позив не садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда.

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.

- 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.

- Поморавски управни округ, као наручилац, закључио је уговор о јавној набавци број 913-4-60/2023-01 од 11. децембра 2023. године за послове одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте, а да није имао обезбеђена средства у висини вредности закљученог уговора на дан закључења уговора у износу од 158 хиљада динара (за део рачуна за децембар 2023. године који се плаћа са апропријације 423000 – Услуге по уговору), што није у складу са чланом 152 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.

Уколико се настави са закључењем уговора који не садрже одредбу о начину измирења обавеза које доспевају у наредној буџетској години, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно прописима.

Уколико се настави са закључењем уговора без обезбеђених средстава, постоји ризик од преузимања обавеза преко уговорене вредности.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Поморавског управног округа да: 1) конкурсном документацијом предвиде резервни критеријум; 2) уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години и 3) уговоре закључују у складу са расположивим апропријацијама.



3.5. Потенцијалне обавезе

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПОМОРАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, ЈАГОДИНА,
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 4**
- 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 6**



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

GFI-2023-41114-2

	41114		43500		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПОМОРАВСКИ УПРАВНИ ОКРУГ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ЈАГОДИНА МАТИЧНИ БРОЈ: 17649612

ПИБ: 104178496

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)	1.048	13.774	12.806	968
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.048	12.851	11.883	968
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	977	12.780	11.883	897
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	452	716	275	441
1005	011200	Опрема	525	12.064	11.608	456
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	71	71		71
1019	016100	Нематеријална имовина	71	71		71
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		923	923	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)		923	923	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		923	923	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.313	2.825		2.825
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	183	306		306
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	108	169		169
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	108	169		169
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	75	137		137
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	75	137		137
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.130	2.519		2.519
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.130	2.519		2.519
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.130	2.519		2.519
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.361	16.599	12.806	3.793

Страна 1 од 5



БИЛАНС СТАЊА – ПАСИВА

на дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.313	2.825
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	880	975
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	852	958
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	740	832
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	74	83
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	38	43
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	19	17
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	19	17
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	9	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	9	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.250	1.544
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.250	1.544
1204	252100	Добављачи у земљи	1.250	1.544
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	183	306
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	183	306
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	75	137
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34	33
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	74	136
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.048	968
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.048	968
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.048	968
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.048	968
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.361	3.793



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	26.719	26.547	26.547					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	26.719	26.547	26.547					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	26.719	26.547	26.547					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	26.719	26.547	26.547					
5105	791100	Приходи из буџета	26.719	26.547	26.547					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	26.719	26.547	26.547					

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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	26.719	26.547	26.547					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	26.619	26.450	26.450					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	11.784	11.756	11.756					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	9.884	9.878	9.878					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	9.884	9.878	9.878					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	1.513	1.496	1.496					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	999	987	987					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	514	509	509					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	13	9	9					
5182	413100	Накнаде у природи	13	9	9					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	55	54	54					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	55	54	54					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	200	200	200					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	200	200	200					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	119	119	119					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	119	119	119					



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
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	14.715	14.574	14.574					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	8.120	8.091	8.091					
5199	421200	Енергетске услуге	2.320	2.284	2.284					
5200	421300	Комуналне услуге	3.650	4.341	4.341					
5201	421400	Услуге комуникација	2.000	1.333	1.333					
5202	421500	Трошкови осигурања	150	133	133					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	100	65	65					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	100	65	65					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	3.255	3.254	3.254					
5213	423200	Компјутерске услуге	350	432	432					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	20	8	8					
5216	423500	Стручне услуге	50							
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	200	248	248					
5218	423700	Репрезентација	30	145	145					
5219	423900	Остале опште услуге	2.605	2.421	2.421					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	860	853	853					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	380	452	452					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	480	401	401					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.380	2.311	2.311					
5232	426100	Административни материјал	600	525	525					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	120	178	178					
5235	426400	Материјали за саобраћај	988	748	748					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	540	637	637					
5240	426900	Материјали за посебне намене	132	223	223					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	120	120	120					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	120	120	120					
5329	482100	Остали порези	19	12	12					
5330	482200	Обавезне таксе	101	108	108					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	100	97	97					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	100	97	97					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	100	97	97					
5350	512200	Административна опрема	100	97	97					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	26.719	26.547	26.547					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	26.719	26.547	26.547					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	26.719	26.547	26.547					

Датум 02.02.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЖОР

Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ: GFI-2023-41114-2
 Назив КЈС: 41114 - POMORAVSKI UPRAVNI OKRUG
 Назив подрћеног КЈС:
 Период извештавања: 01.01.2023 - 31.12.2023
 ЈСОН хешсума: 4f05568935e4d38b9fd75535ad22e97b

ЗОРИЦА Digitally signed
ВАСИЋ by ЗОРИЦА
0064959 ВАСИЋ
10 Auth 006495910 Auth
 Date: 2024.02.02
 12:11:09 +01'00'

Goran Digitally signed
Milosavljev by Goran
ić Milosavljević
200066935 200066935
 Date: 2024.02.02
 12:09:00 +01'00'

Датум презимљава 02.02.2024