



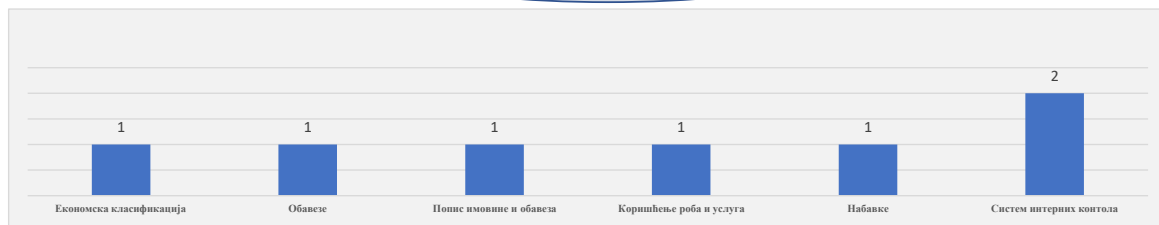
М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом



О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом јер су расходи исказани (1) у вишем износу од 362 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 362 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).
	У Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године мање су исказане обавезе у износу од 2.288 хиљада динара за плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе према добављачима јер нису евидентирани.
	Код спровођења пописа имовине и обавеза: попис основних средстава – опреме није извршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; није извршен попис обавеза у износу од 2.053 хиљаде динара; није извршено усклађивање књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом; Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза. Рашки управни округ није у 2023. години водио помоћну књигу добављача, те се није могло утврдити неусаглашено стање обавеза са добављачима.
	Рашки управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 136 хиљада динара чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописим, непоштовањем начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције.
	Рашки управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од 650 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени.
	Рашки управни округ није поштовао процедуре у поступку јавне набавке.
О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Рашки управни округ није вршио контролу цена по којима се набављају поједина добра – канцеларијски материјал и средства за хигијену и репрезентацију.
	Рашки управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: вођења пословних књига, евидентирања пословних промена, спровођења пописа имовине и обавеза, усаглашавања евиденција и поузданог извештавања, непостојања интерних аката, адекватног документовања и код набавки.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Скрећемо пажњу да према члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелника управног округа поставља Влада на четири године, док је чланом 8 став 2 Уредбе о управним окрузима прописано да начелника управног округа поставља Влада на пет година.
- Скрећемо пажњу да је начелник Рашког управног округа преминуо у априлу 2023. године. Влада је Решењем о постављењу број 119-1467/2024 од 22. фебруара 2024. године поставила новог начелника Рашког управног округа. У периоду од 25. априла 2023. године до 22. фебруара 2024. године, Рашки управни округ није имао начелника, одговорно лице које руководи управним округом.
- Скрећемо пажњу да 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, као и то да Савет управног округа чине начелник управног округа и председници општина и градоначелници градова са подручја управног округа. Током 2023. године није одржана ниједна седница Савета Рашког управног округа, због смрти начелника.



Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Рашки управни округ, Краљево, предузео је четири мере исправљања.

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