



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1238/2024-04/20
Београд, 16. децембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину..... **3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину..... **6**

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РАШКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, КРАЉЕВО, ЗА 2023. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Рашког 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 Рашког 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 362 хиљаде динара и мање исказан за 362 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У финансијским извештајима Рашког управног округа – 2) Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 утврдили смо да су мање исказане обавезе у износу од 2.288 хиљада динара.

Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: 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 имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године 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.

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 Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину, Рашки управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је

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.



проузроковало неправилности код: вођења пословних књига, евидентирања пословних промена, спровођења пописа имовине и обавеза, усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са 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,

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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



2. Извештај о ревизији правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи и издаци, и набавка добара, услуга и радова.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Рашког управног округа, Краљево 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 Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину, Рашки управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од најмање 786 хиљада динара, и то: 1) расходе у износу од најмање 136 хиљада динара чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима непоштовањем начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције; 2) расходе у износу од 650 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и 3) расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

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 Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину, Рашки управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: непостојања интерних аката, адекватног документовања и код 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 начелник Рашког управног округа постављен од стране Владе 10. новембра 2022. године, сагласно члану 40 став 3 Закона о државној управи. Начелник Рашког управног округа



је 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1. Финансијско управљање и контрола 1) Контролно окружење, у којој је описано 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

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

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Рашки управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе и издатке у износу од најмање 362 хиљаде динара и то на групи конта 413000 – Накнаде у натури, за новчане честитке за децу за Нову годину; групи конта 421000 – Стални трошкови за таксе и регистрационе налепнице при регистрацији два возила; групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу израде програма за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава, трошкове другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и за набављен канцеларијски материјал и групи конта 426000 – Материјал за радове и услуге одржавања аутомобила и за средства репрезентације 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, 3.3.1.2.8 и 3.3.1.2.10. Напомена).
2. Рашки управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао обавезе у износу од најмање 2.288 хиљада динара и то обавезе за плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2023. године у износу од 1.019 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.269 хиљада динара, јер нису евидентирани, 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 3.3.2.3. Напомена).
3. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Рашког управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена):
 - Попис основних средстава – опреме није извршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, јер је Комисија за попис основних средстава добила пописне листе са инвентарским бројем, називом средства и назнаком где се средство налази, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Није извршен попис обавеза у износу од укупно 2.053 хиљаде динара, јер је извршен само попис обавеза према добављачима у износу од 88 хиљада динара, док обавезе према добављачима према евиденцији СПИРИ система износе 1.122 хиљаде динара, а по основу плате за децембар 2023. године 1.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се попис обавеза вршу према стању у пословним књигама.
 - Није извршено усклађивање књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом, јер је извршен попис у износу од 15 хиљада динара (девет хиљада динара за поштанске марклице и шест хиљада динара за гориво), а да нису исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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



- Извештај о извршеном попису Рашког управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, 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.
- Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација у поступку ревизије није се могло извршити, јер Рашки управни округ нема евиденцију о стању дуговања према добављачима, зато што не води помоћну књигу добављача, на основу које би могло да се изврши поређење са стањем по примљеним конфирмацијама. Рашки управни округ није вршио усаглашавање током 2023. године са добављачима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

1. Рашки управни округ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1. Напомена):

1) Код контролног окружења утврдили смо да:

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

2) Код контролних активности утврдили смо да:

- Рашки управни округ не води дневник и главну књигу чије вођење је прописао интерним актом.
- Рашки управни округ не води помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима.
- Рашки управни округ нема обезбеђене податке за праћење доспелости обавеза, њихово измирење у законом прописаним роковима, као и податке за усаглашавање извода отворених ставки и за спровођење годишњег пописа, како је прописано интерним актом, јер примљене рачуне добављача заводи у књигу улазних фактура у писаном облику, која представља документ у коме се приказују рачуни који су примљени у одређеном периоду, односно представља пореску евиденцију примљених рачуна.
- Рашки управни округ води помоћну књигу основних средстава у повезаним листовима, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.
- Рашки управни округ обрачун амортизације врши у прегледима пописних листа основних средства, непокретних и покретних ствари које чине основна средства у писаном облику, где постоји ризик од настанка грешке у уносу и преписивању података и извођењу рачунских радњи и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.
- Због грешке у сабирању приликом обрачуна амортизације опреме за 2023. годину канцеларијских фотеља (инвентарски број од 351 до 371), вредност опреме је неправилно исказана.
- Правилник о ближе уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, није усклађен са прописима на основу којих је донет и није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза донето је касније у односу на прописани рок.
- Решење о именовању пописне комисије за редован попис имовине и обавеза именовани су председник и два члана, а нису именовани заменици.



- Решење о образовању комисије за попис: основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, задужења горива, доплатних маркица за пошту у Рашком управном округу са стањем на дан 31. децембар 2023. године донето је, између осталог, и на основу Закона о рачуноводству и ревизији из 2006. године који је престао да се примењује и чије се одредбе нису односиле на кориснике буџетских средстава.
 - Чланом 22 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу прописано да је су предмет пописа у Округу основна средства и обавезе, док је чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да попис обухвата: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе.
- 3) Код информација и комуникација утврдили смо да:
- Рашки управни округ аванс за набавку горива неправилно води као потраживање од радника.
 - Софтвер за вођење основних средстава, набављен у 2023. години, није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална улагања.
 - Рашки управни округ није на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје за 2023. годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Рашког 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, 3.3.1.2.8 и 3.3.1.2.10. Напомена – Препорука број 4, 5.1, 6.1 и 8.1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да у финансијским извештајима правилно и тачно исказују обавезе за плате и додатке, социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе према добављачима свеобухватним евидентирањем обавеза у обрачунском периоду у ком су настале (тачка 3.3.2.3. Напомена – Препорука број 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 и 17).
3. Препоручујемо одговорним лицима Рашког 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 9):
 - да попис основних средстава – опреме врше бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе;
 - да врше свеобухватан попис обавеза према стању у пословним књигама;
 - да врше усклађивање књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом;
 - да 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;
 - да редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.



4. Препоручујемо одговорним лицима Рашког 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 прописима и то:

1) Код контролног окружења да интерним процедурама и поступцима уреде попис имовине и обавеза (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.2)

2) Код контролних активности да:

- успоставе и воде пословне књиге: дневник и главну књигу у складу са одредбама интерног акта (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.1);

- помоћну књигу основних средстава воде тако да обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.2);

- обрачун амортизације врше на начин прописан интерним актом (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.3);

- редовно врше контролу обрачунате амортизације опреме ради истинитог и објективног извештавања (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.4);

- интерни акт о ближем уређењу буџетског пословања ускладе са прописима на основу којих је донет (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.13);

- решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза доносе у прописаном руку (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.14);

- решењем о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза одреде заменика председника и чланова пописне комисије (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.15);

- решење о образовању пописне комисије доносе на основу важећих законским прописа које примењују корисници буџетских средстава (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.16);

- интерним актом о ближем уређењу буџетског рачуноводства уреде предмет пописа у складу са важећим законским прописима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.17).

3) Код информација и комуникација да:

- евидентирају дате авансе на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 123000 – Дати аванси, депозити и кауције (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.1).

- софтвер за вођење основних средстава правилно евидентирају на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална улагања (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.2).

За неправилности код контролних активности које се односе на успостављање и вођење помоћне књиге добављача и обезбеђење података о стању обавеза, и неправилност код информација и комуникација, која се односи на објаву финансијских извештаја на интернет страници округа, предузете су мере исправљања.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Рашки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 650 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то:
 - у износу од 88 хиљада динара за услугу одржавања информационог система по рачунима који су испостављени у једнаким месечним паушалним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - у износу од 162 хиљаде динара за услугу одржавања мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину по рачунима који су испостављени у једнаким месечним паушалним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - у износу од 170 хиљада динара за набавку и уградњу (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светиљки у пословном простору округа у Краљеву и поправку разводног ормара у пословној згради у Новом Пазару по рачуну уз који нису приложени докази да су радови извршени (радни налози и друго), нити је на рачуну потврђено њихово извођење, односно није потврђен настанак пословне промене, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - у износу од 230 хиљада динара за редован годишњи сервис 48 клима уређаја без допуне, по рачуну уз који нису приложени докази да су услуге пружене (радни налози и друго), нити је на рачуну потврђено њихово пружање, односно није потврђен настанак пословне промене, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. и 3.3.1.2.9. Напомена).
2. Код набавки су утврђене неправилности и то:
 - Рашки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 136 хиљада динара без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, од чега: 106 хиљада динара за услуге осигурања возила, 15 хиљада динара за угоститељске услуге и 15 хиљада динара за услугу повезивања службених гласила, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и 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 Рашког управног округа (тачка 3.3.1.2.8. и 3.3.1.2.9. Напомена);
 - Рашки управни округ није поштовано процедуре у поступку јавне набавке, јер је у конкурсној документацији приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру Техничког и стручног капацитета одређен критеријум Просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. Стога није поступљено у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке (тачка 3.4. Напомена).



- Није вршена контрола цена по којима се набављају поједина добра, јер: 1) су цене појединог канцеларијског материјала различите у односу на цене из прихваћене понуде и закљученог уговора и 2) код средстава за хигијену и репрезентацију нису достављани новоусвојени ценовници роба ради провере цена (тачка 3.3.1.2.10 Напомена).
3. Рашки 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 утврђено је да Рашки управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију.
 - 2) Код контролних активности утврдили смо да:
 - Рашки управни округ није успоставио прецизну евиденцију присутности на раду.
 - Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена је у месецу за наредни месец, односно унапред.
 - Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена је по цени појединачне карте за поједине релације.
 - Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада, прописано је да се претплатна карта, или њена новчана противвредност, обезбеђује, односно исплаћује запосленом на крају месеца за наредни месец коришћења превоза, супротно члану 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец.
 - Уговори за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија Рашког управног округа су закључени без уговорене вредности.
 - 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.
 - Није сачињавано Решење о распореду средстава као пратећи акт уз оверене рачуноводствене исправе приликом прослеђивања наредбодавцу на одобрење за плаћање.
 - Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.
 - Начелник, као корисник путничког аутомобила за службене радње, и намештеник на радном месту возача обављали су службени пут у земљи током 2023. године без издатих налога за службено путовање.
 - Рашки управни округ није објавио на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (тачка 3.3.1.2.8. и 3.3.1.2.9. Напомена – Препорука број 6.3 и 7);
2. Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције, приликом спровођења поступка јавне набавке конкурсном документацијом предвиде услове за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом



набавке и којима се не ограничава конкуренција и редовно врше контролу цена по којима се набављају канцеларијски материјал, средства за хигијену и репрезентацију (тачка 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.8, 3.3.1.2.10 и 3.4 Напомена – Препорука број 5.2, 6.2, 8.2, 18).

3. Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:
- 1) Код контролног окружења да интерним процедурама и поступцима уреде услове и начин коришћења средстава за репрезентацију (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1.1)
 - 2) Код контролних активности да:
 - успоставе и воде прецизну евиденцију присутности на раду (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.5);
 - исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше по цени месечне претплатне карте (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.6);
 - интерни акт о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа ускладе са одредбама Посебног колективног уговора за државне органе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.7);
 - приликом закључења уговора о пружању услуге одржавања хигијене пословног простора уговоре вредност пружања услуга (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.8);
 - обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.9);
 - редовно сачињавају интерно прописана акта приликом прослеђивања оверених рачуноводствених исправа наредбодавцу на одобрење за плаћање (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.10);
 - утврде норматив потрошње горива за возило (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.11);
 - службена путовања у земљи обављају на основу издатог налога за службено путовање (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.12).

За неправилности код контролних активности које се односе на исплату накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла унапред и објаву Плана јавних набавки на интернет страници округа, предузете су мере исправљања.



5. Мере предузете у поступку ревизије

Рашки управни округ је у поступку ревизије предузео следеће мере:

- 1) Рашки управни округ је успоставио и води помоћну књигу добављача у ексел формату. Евидентирани су сви примљени рачуни, као и плаћања закључно са 22. августом 2024. године, чиме су обезбеђени подаци о стању обавеза.
- 2) Рашки управни округ је извршио исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за август 2024. године 6. септембра 2024. године, по изводу број 112 и рекапитулацији обрачуна; за септембар 2024. године 7 октобра 2024. године, по изводу број 118 и рекапитулацији обрачуна, односно у наредном месецу за претходни месец.
- 3) Рашки управни округ је објавио План јавних набавки за 2024. годину на својој интернет страници.
- 4) Рашки управни округ је објавио финансијске извештаје за 2023. годину на својој интернет страници.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Рашки управни округ, Краљево, 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.

Рашки 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 Рашког управног округа, Краљево, 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 Рашки 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, Рашки управни округ обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
1.1.	Делокруг субјекта ревизије	3
1.2.	Организација субјекта ревизије	4
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3.	Налази у поступку ревизије	6
3.1.	Интерна финансијска контрола	6
3.1.1.	Финансијско управљање и контрола	6
3.1.2.	Интерна ревизија	14
3.2.	Припрема и доношење финансијског плана	14
3.3.	Финансијски извештаји	15
3.1.1.	Извештај о извршењу буџета	16
3.3.1.1.	Текући приходи	16
3.3.1.2.	Текући расходи	16
3.3.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	16
3.3.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	18
3.3.1.2.3.	Накнаде у натури, група 413000	18
3.3.1.2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	19
3.3.1.2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	19
3.3.1.2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	21
3.3.1.2.7.	Стални трошкови, група 421000	22
3.3.1.2.8.	Услуге по уговору, група 423000	25
3.3.1.2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	28
3.3.1.2.10.	Материјал, група 426000	29
3.3.1.2.11.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	33
3.3.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	33
3.3.1.3.1.	Машине и опрема, група 512000	33
3.3.1.3.2.	Нематеријална имовина, група 515000	34
3.3.2.	Биланс стања	34
3.3.2.1.	Попис имовине и обавеза	34
3.3.2.2.	Актива	37
3.3.2.3.	Пасива	38
3.4.	Набавке	41
3.5.	Потенцијалне обавезе	46



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Рашки 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 („Сл. гласник РС“ број 15/2006) за територију градова: Краљево и Нови Пазар и општина: Врњачка Бања, Рашка и Тутин са седиштем у Краљеву.

Рашки управни округ обухвата подручје југозападне Србије и простире се на 3.923 км². Управни округ има 359 насеља, на чијој је територији, према последњем попису становништва из 2022. године, живело 296.532 становника.

Седиште Рашког управног округа је у Краљеву, Трг Јована Сарића број 1/3, Краљево.

Рашки 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 41119, матични број је 17649582 и порески идентификациони број (ПИБ) је 104173842.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

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

Органи државне управе – министарства, која обаљају послове државне управе у Рашком управном округу су:

1) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспекторат за рад (Одељење инспекције рада, окружна подручна јединица са седиштем у Краљеву);

2) Министарство здравља (Одсек санитарне инспекције и Здравствена инспекција у Краљеву – Одсек за здравствену заштиту у Крагујевцу);

3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Одсек ветеринарске инспекције Управе за ветерину у Краљеву; Одсек фитосанитарне инспекције Управе за заштиту биља; Пољопривредна инспекција; Одсек шумарске и ловне инспекције у Краљеву Управе за шуме; Одсек водне инспекције у Краљеву Управе за воде);

4) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (Грађевинска инспекција; Послови управно – правног надзора; Инспекција за друмски саобраћај и Инспекција за државне путеве);

5) Министарство рударства и енергетике – (Електро-енергетска инспекција – без извршиоца, одласком у пензију 2017. године, радно место није попуњено);

6) Министарство унутрашње и спољне трговине (Одељење тржишне инспекције);

7) Министарство туризма и омладине (Одељење туристичке инспекције);

8) Министарство просвете (Школска управа са седиштем у Краљеву – подручна



јединица) и

9) Министарство заштите животне средине (Инспекција заштите животне средине).

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

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

У Одсеку за опште послове обављају се послови: остваривање сарадње са органима државне управе и локалне самоуправе; пружање стручне и техничке потпоре начелнику



Управног округа и Савету управног округа; обављање послова заједничких свим окружним подручним јединицама органа државне управе на подручју Управног округа, а образоване су на подручје шире или уже од подручја Управног округа; управне послове који се односе на заснивања и престанак радног односа и остваривање права из радног односа државних службеника и намештеника; послови којима се обезбеђује доступност информација од јавног значаја; послови заштите података о личности; послови чувања и заштите тајних података; послови који се односе на безбедност и здравље на раду; послови израде нацрта кадровског плана; послови развоја кадрова; послови учествовања у процесима стручног усавршавања државних службеника/намештеника; вредовање радне успешности и напредовање државних службеника; послови анализирања радних места; послови припреме Пословника о раду Савета управног округа и других општих аката; послови припреме финансијског плана; планирање извршења буџета и квота; израду захтева за промену у апропријацији и промени квота; израду захтева за преузимање обавеза, захтева за плаћање преузетих обавеза и трансфер средстава; контролу расхода, обраду плаћања и евидентирања трошкова; финансијско управљање и контролу и финансијско извештавање о оствареним приходима и извршеним расходима; прикупљање и контролу података за обрачун плата запослених; састављање анализа, извештаја и информација; послове јавних набавки, чување и издавање канцеларијског и другог потрошног материјала и ситног инвентара; пријем евидентирање, здруживање, развођење, архивирање и експедицију предмета; дактилографске послове и послове умножавања материјала; текуће одржавање пословног простора, руковање опремом и друге послове од значаја за рад Управног округа.

Одсеком за опште послове руководи шеф Одсека.

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

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

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Рашког управног округа број 918-110-00001/2022-01 од 13. фебруара 2023. године, на који је дата сагласност Владе Закључком 05 Број: 110-1423/2023 од 23. фебруара 2023. године систематизовано је десет радних места са једним функционером, шест државних службеника и шест намештеника.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71 Закона о буџетском систему, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима, да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и да може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

Управним округом руководи начелник, који за свој рад одговара министру надлежном за послове управе и Влади.

Сходно члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелник управног округа је функционер кога на четири године поставља и разрешава Влада на предлог министра надлежног за послове управе.

Начелник Рашког управног округа постављен је од стране Владе РС Решењем о постављењу начелника Рашког управног округа са седиштем у Краљево 24 Број: 119-9053/2022 од 10. новембра 2022. године. Начелник Рашког управног округа преминуо је 25.



априла 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. По овом питању дато је скретање пажње.

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.

Рашки управни округ је доставио министру финансија 27. 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 Рашком управном округу примењује се Кодекс понашања државних службеника, као и интерни акт донет од стране начелника Рашког управног округа.

Утврђено је да је Рашки управни округ, радећи на креирању интерног контролног окружења, донео следећа интерна акта и писане процедуре и то: Стратегију управљања ризицима Рашког управног округа за период 2021–2023. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Рашког управног округа, Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу, Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког управног округа, Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак и одлазак са рада, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Стручној служби Рашког управног округа, Пословник о раду Савета Рашког управног округа, Правилник о пословном понашању запослених у Рашком управном округу, Правилник о стручном усавршавању запослених у Стручној служби Рашког управног округа, Правилник о поклонима функционера, Правилник



о начину унутрашњег узбуњивања, начину одређивања овлашћеног лица код послодавца, као и другим питањима од значаја за унутрашње узбуњивање, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Годишњи план рада Стручне службе Рашког управног округа за 2023. годину и др.

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

Организациона структура представља унутрашњи оквир управног округа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

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

Током 2023. године није одржана ниједна седница Савета Рашког управног округа, због смрти начелника округа. По овом питању дато је скретање пажње.

Откривене неправилности:

- Рашки управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију, није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Рашки управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио попис имовине и обавеза у смислу припремних радњи за попис, доношења аката, начина спровођења пописа имовине и обавеза, утврђивања разлика по попису и извештавања о резултатима пописа, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да: 1) писаним процедурама и инструкцијама уреде услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и 2) писаним процедурама и инструкцијама уреде попис имовине и обавеза.

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 Рашког управног округа донео је Стратегију управљања ризицима Рашког управног округа за период 2021–2023. године број 918-400-00020/2021-01 од 13. августа 2021. године. Саставни део Стратегије управљања ризицима је регистар ризика и мапе пословних процеса у Рашком управном округу.

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:

- Рашки управни округ не води дневник и главну књигу, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, којим је прописано, између осталог, да су пословне књиге које се воде у Округу и дневник и главна књига.
- Рашки управни округ не води помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 и 14 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године;
- Рашки управни округ нема обезбеђене податке за праћење доспелости обавеза, њихово измирење у законом прописаним роковима, као и податке за усаглашавање извода отворених ставки и за спровођење годишњег пописа, како је прописано интерним актом, јер примљене рачуне добављача заводи у књигу улазних фактура у писаном облику, која представља документ у коме се приказују рачуни који су примљени у одређеном периоду, односно представља пореску евиденцију примљених рачуна, што није у складу са чланом 14 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године.
- Рашки управни округ води помоћну књигу основних средстава у повезаним листовима, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 и 14 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Рашком управном округу број 918/400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године.
- Рашки управни округ обрачун амортизације врши у прегледима пописних листа основних средства, непокретних и покретних ствари које чине основна средства у писаном облику, где постоји ризик од настанка грешке у уносу и преписивању података и извођењу рачунских радњи и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања. Наведено није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Рашком управном округу број 918/400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, којим је прописано да се дневник, главна књига и помоћне књиге воде електронски, коришћењем посебно израђеног софтвера.
- Због грешке у сабирању приликом обрачуна амортизације опреме за 2023. годину канцеларијских фотеља (инвентарски број од 351 до 371), вредност опреме је неправилно исказана.
- Рашки управни округ није успоставио прецизну евиденцију присутности на раду, што није у складу са чланом 24 став став 1 тачка 1) и члана 45 Закона о евиденцијама у области рада;
- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена је у месецу за наредни месец, односно унапред, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 6 Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године;
- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена је по цени појединачне карте за поједине релације, што није у складу са чланом 47 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 7 Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године;
- Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године у члану 6 прописано да се претплатна карта или њена новчана противвредност, обезбеђује, односно исплаћује запосленом на крају месеца



за наредни месец коришћења превоза, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец.

- Уговори за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија Рашког управног округа број 918-404-00009-4/22-01 од 25. марта 2022. године са Агенцијом за чишћење „Сигурност – Еко Тим“ пр, Београд и број 918-404-00006-4/2023-01 од 25. марта 2023. године са Агенцијом за привремено запошљавање „Империјал плус“ д. о. о. Сомбор закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима;

- 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 18 став 4 и 5 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године;

- Није сачињавано Решење о распореду средстава као пратећи акт уз оверене рачуноводствене исправе приликом прослеђивања наредбодавцу на одобрење за плаћање, што није у складу са чланом 18 став 6 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године;

- Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.

- Начелник, као корисник путничког аутомобила за службене радње, и намештеник на радном месту возача обављали су службени пут у земљи током 2023. године 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;

- Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, није усклађен са прописима на основу којих је донет и није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза донет је 7. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

- Решење о именовању пописне комисије за редован попис имовине и обавеза именовани су председник и два члана, без заменика, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије.

- Решење о образовању комисије за попис: основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, задужења горива, доплатних маркица за пошту у Рашком управном округу са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 918-404-00007/2023-02 од 7. децембра 2023. године донето је, између осталог, и на основу Закона о рачуноводству и ревизији из 2006. године који је престао да се примењује и чије се одредбе нису односиле на кориснике буџетских средстава.



- Чланом 22 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу прописано да је су предмет пописа у Округу основна средства и обавезе, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе.

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

Ризик: Неустостављањем 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 извршењем финансијског плана и планираних активности.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да: 1) успоставе и воде пословне књиге: дневник и главну књигу у складу са одредбама интерног акта; 2) помоћну књигу основних средстава воде тако да обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; 3) обрачун амортизације врше на начин прописан интерним актом; 4) редовно врше контролу обрачунате амортизације опреме ради истинитог и објективног извештавања; 5) успоставе и воде прецизну евиденцију присутности на раду; 6) исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше по цени месечне претплатне карте; 7) интерни акт о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа ускладе са одредбама Посебног колективног уговора за државне органе; 8) приликом закључења уговора пружању услуге одржавања хигијене пословног простора уговоре вредност пружања услуга; 9) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе; 10) редовно сачињавају интерно прописана акта приликом прослеђивања оверених рачуноводствених исправа наредбодавцу на одобрење за плаћање; 11) утврде норматив потрошње горива за возило; 12) службена путовања у земљи обављају на основу издатог налога за службено путовање; 13) интерни акт о ближем уређењу буџетског пословања ускладе са прописима на основу којих је донет; 14) решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза доносе у прописаном року; 15) решењем о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза одреде заменика председника и чланова пописне комисије; 16) решење о образовању пописне комисије доносе на основу важећих законским прописа које примењују корисници буџетских средстава; 17) интерним актом о ближем уређењу буџетског рачуноводства уреде предмет пописа у складу са важећим законским прописима.

Предузете мере у поступку ревизије:

- Рашки управни округ је успоставио и води помоћну књигу добављача у ексел формату. Евидентирани су сви примљени рачуни, као и плаћања закључно са 22. августом 2024. године, чиме су обезбеђени подаци о стању обавеза.

- Рашки управни округ је извршио исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за август 2024. године 6. септембра 2024. године, по изводу број 112 и рекапитулацији обрачуна; за септембар 2024. године 7. октобра 2024. године, по изводу број 118 и рекапитулацији обрачуна, односно у наредном месецу за претходни месец.

- Рашки управни округ је објавио План јавних набавки на својој интернет страници.

4) Информације и комуникација

На нивоу Рашког 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.

Рашки управни округ има интернет страницу на којој су доступне опште информације о раду округа, објављени финансијски планови за више година уназад, Информатор о раду, извршење буџета за више година уназад, 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 Рашком управном округу рачуноводствени систем је организован у Одсеку за опште послове, унутрашње јединице Стручне службе Рашког управног округа. Рашки управни округ не води пословне књиге по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контног оквира за буџетски систем. Финансијску евиденцију основних средстава и потраживања од запосленог по основу утрошка горива за службено возило Рашки 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. Програм је урађен у ДОС-у и не надограђује се, сходно потребама посла. Такође, не постоји могућност штампе извештаја из наведеног софтвера, јер не подржавају штампачи. Рашки управни округ користи Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ информациони систем. Извршење расхода и издатака врши се електронски, путем информационог система извршења буџета, који је део система управљања јавним финансијама и који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, као органа управе у саставу Министарства финансија.

Завршни рачун је сачињен на основу података из Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ информациони систем у делу расхода и издатака и из помоћне евиденције основних средстава.

Рашки управни округ уредио је рачуноводствени систем Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. Неправилности које се односе на вођење пословних књига описане су у делу 3) Контролне активности.

Откривене неправилности:

- Рашки управни округ аванс за набавку горива неправилно води као потраживање од радника, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- Софтвер за вођење основних средстава, набављен у 2023. години, није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална улагања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- Рашки управни округ није на својој интернет страници објавио завршни рачун и 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 и вођењем пословних књига на претходно описани начин, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и необјективног и неистинитог извештавања.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да у својим пословним књигама: 1) евидентирају дате авансе на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције; 2) софтвер за вођење основних средстава правилно евидентирају на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална улагања.

Предузета мера у поступку ревизије:

Рашки управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2023. 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.

Одредбама члана 5 став 3 тачка 5) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 99/2011, 106/2013 и 84/2023), који је у примени од 13. октобра 2023. године, прописано је да се интерна ревизија код управних округа успоставља од стране јединице интерне ревизије министарства надлежног за послове државне управе. Рашки 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.

Рашки управни округ је процес припреме и доношења финансијског плана уредио одредбама чланова од 8 до 12 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године.

Рашки управни округ је доставио Сектору буџета Министарства финансија Предлог приоритетних области финансирања за период 2023–2025. године са образложењима и траженим прилозима 14. марта 2022. године.

Предлог финансијског плана за период 2023–2025. године Рашки управни округ доставио је Министарству финансија 31. августа 2022. године дописом број 913-401-00008/2022-01, са прилозима, Захтевом за додатна средства изнад лимита у 2023. години и Нацртом кадровског плана Стручне службе Рашког управног округа за 2023. годину. Служби за управљање кадровима Владе Републике Србије 18. јула 2022. године је достављен Нацрт кадровског плана Рашког управног округа за 2023. годину број 913-119-00003/2022-01.

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 60.18 – Рашки управни округ, Програм 0606 – Подршка раду органа јавне управе, Функција 130 – Опште услуге, Програмска активност 0027 – Стручни и оперативни послови Рашког управног округа,



планирани приходи и примања буџета у износу од 29.426 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 Рашког управног округа за 2023. годину број 918-401-00014/2022-01 донет је 23. децембра 2022. године, у року који је прописан Правилником о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, односно у року од 15 дана од дана објављивања Закона о буџету Републике Србије у гласилу „Службени гласник РС“. У Плану су расходи и издаци усклађени са одобреним апропријацијама.

Током 2023. године није вршена измена и допуна Финансијског плана Рашког управног округа за 2023. годину. Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину од 6. септембра 2023. године, у оквиру раздела 60 – Управни окрузи, глава 6.18 – Рашки управни округ није вршена измена и допуна планираних приходи и примања буџета опредељених Рашком управном округу, као ни расхода и издатака.

3.3. Финансијски извештаји

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.18, Рашком управном округу опредељена су средства у укупном износу од 29.426 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 60.18, Рашком управном округу опредељена су средства у укупном износу од 29.426 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

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

у 000 динара

Економска класификација		План	Исказано	Процент извршења
	Приходи	29.426	25.389	86
791000	Приходи из буџета	29.426	25.389	86
	Расходи и издаци	29.426	25.389	86
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	12.636	11.116	88
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.915	1.684	88
413000	Накнаде у натури	30	12	40
414000	Социјална давања запосленима	126	125	99
415000	Накнада трошкова за запослене	480	401	84
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	170	155	91
421000	Стални трошкови	9.375	8.511	91
422000	Трошкови путовања	150	9	6
423000	Услуге по уговору	910	683	75
424000	Специјализоване услуге	300	-	-
425000	Текуће поправке и одржавање	930	684	74
426000	Материјал	2.060	1.665	81
512000	Машине и опрема	344	344	100

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.

Рашки управни округ припремио је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима и доставио га је Управи за трезор 28. марта 2024. године у електронској форми кроз информациони систем подношења финансијских извештаја.

3.1.1. 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.

Рашки управни округ је сачинио Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 и поднео је Управи за трезор, у електронској форми, 28. марта 2024. године.

У Извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године исказани су укупно остварени приходи у износу од 25.389 хиљада динара, као и укупно извршени расходи и издаци у истом износу.

3.3.1.1. Текући приходи

Рашки 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 25.389 хиљада динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што је приказано у наредној табели:

Табела број 2: План и остварење прихода

у 000 динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Остварено	Процент остварења
0606-0027	Стручни и оперативни послови Рашког управног округа			
	Приходи			
791000	Приходи из буџета	29.426	25.389	86
Укупно приходи				

Рашки управни округ је у 2023. години остварио приходе из буџета Републике Србије у износу од 25.389 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 11.116 хиљада динара.

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

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	12.636	11.116	88
Укупно		12.636	11.116	88

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

Средства за плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника обезбеђују се у буџету Републике Србије. Чланом 7 Закона о платама државних службеника и



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

Чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописан је коефицијент за начелника округа, а чланом 5 став 2 алинеја 1 исте Уредбе прописано је да се коефицијент за именовано и постављено лице, може увећати највише до 30%.

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

Чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника прописана је обавеза усклађивања правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са одредбама Уредбе најкасније до 31. октобра 2022. године. Рашки управни округ извршио је прописано усклађивање доношењем Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Рашког управног округа број 918-110-00001/2022-01 од 13. фебруара 2023. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број 110-1423/2023 од 23. фебруара 2023. године.

Рашки управни округ је унутрашњу организацију и организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководилаца, 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, као и звања, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услове за запослење за свако радно место у Стручној служби Рашког управног округа са седиштем у Краљеву уредио Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Рашког управног округа број 918-110-00001/2019-01 од 17. априла 2019. године, на који је сагласност дала Влада Републике Србије 05 број 110-4468/2019 од 9. маја 2019. године и број 918-110-00001/2022-01 од 13. фебруара 2023. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 број 110-1423/2023 од 23. фебруара 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 Рашког управног округа систематизовано је радно место: Шеф одсека, као и шест радних места у оквиру Одсека за опште послове, са девет 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.

Рашки управни округ је у 2023. години имао 11 запослених и Начелника управног округа до 25. априла 2023. године.

Законом о државној управи у члану 40 став 3 прописано је да је Начелник управног округа функционер кога на четири године поставља и разрешава Влада на предлог министра надлежног за послове управе.

Начелник Рашког управног округа постављен је Решењем о постављењу начелника Рашког управног округа са седиштем у Краљеву 24 број 119-9053/2022 од 10. новембра 2022. године донетог од стране председника Владе Републике Србије. Начелник Рашког управног



округа преминуо је 25. априла 2023. године. Влада је Решењем о постављењу број 119-1467/2024 од 22. фебруара 2024. године поставила новог начелника Рашког управног округа.

Након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Рашког управног округа 918-110-00001/2022-01 од 13. фебруара 2023. године доношена су посебна решења о распоређивању.

Рашки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле, јер није успостављена прецизна евиденција присутности на раду.

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 1.684 хиљаде динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.112 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 572 хиљаде динара.

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.915	1.684	88
	Укупно	1.915	1.684	88

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

3.3.1.2.3. Накнаде у натури, 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 натури у износу од 12 хиљада динара.

Табела број 5: Накнаде у натури

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
413000	Накнаде у натури	30	12	40
	Укупно	30	12	40

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. Одредбама члана 49 став 1 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.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за исплату новчане честитке деци запослених у Рашком управном округу у износу од 12 хиљада динара за четири детета запослених у Рашком управном округу на основу донетих решења.

Откривена неправилност: Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 12 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у натури, за новчане честитке за децу запослених 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 Рашког 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 125 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 6: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
414000	Социјална давања запосленима	126	125	99
Укупно		126	125	99

Чланом 45 став 1 тачка 6 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је право запосленог на исплату солидарне помоћи. Истим чланом у ставу 6 прописан је износ исплате солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице, и то највише до висине две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Рашки управни округ извршио је једну исплату солидарне помоћи, намештенику на радном месту Технички секретар, за случај смрти оца у износу од 75 хиљада динара. Исплата је извршена по решењу број 918-553-00002/2023-02 од 12. децембра 2023. године. Исплаћени износ је испод неопорезивог износа прописаног чланом 18 став 1 тачка 9а) Закона о порезу на доходак грађана.

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 401 хиљаде динара.

Табела број 7: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
415000	Накнада трошкова за запослене	480	401	84
Укупно		480	401	84

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



Накнада трошкова превоза исплаћује се најкасније до десетог у месецу за претходни месец.

Рашки управни округ је накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада уредио Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године.

Одредбама члана 2 наведеног правилника прописано је да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запослени има само за дане у којима је долазио на посао, као и да се податак узима из евиденције присутности на раду, која се води у Стручној служби округа. Рашки управни округ није водио евиденцију о присутности на послу.

Чланом 6 поменутог правилника прописано је да се претплатна превозна карта, или њена новчана противвредност, обезбеђује, односно исплаћује запосленом на крају месеца за наредни месец коришћења превоза.

Чланом 7 Правилника прописано је да у случају када се исплата врши у новцу надокнађује се износ у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. Рашки управни округ исплаћивао је накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене дневне карте превозника.

Чланом 8 Правилника прописано је да запосленом којем се накнада превоза исплаћује у новцу, дужан је да достави документацију којом се доказује да је исплаћену накнаду користио за долазак и одлазак са рада (рачун за куповину месечне претплатне карте, дневне карте или карте за једну вожњу у јавном превозу или искоришћену месечну претплатну карту, рачун за гориво и сл.). Запослени у Рашком управном округу нису документовали трошкове долазака на рад и одлазака са рада, већ је порез обрачунаван на цео износ исплате за све запослене од 10%.

Исплата накнаде трошкова превоза вршена је на основу писаних изјава запослених у Рашком управном округу, између осталог, о месту становања и релацији на којој се користи превоз.

Рашки управни округ вршио је исплату накнаде превоза за долазак на рад и одлазак са рада унапред, односно у текућем месецу за наредни месец. Исплата превоза вршена је за осам запослених по цени појединачних аутобуских карата за дане када су запослени долазили на посао. Седам запослених је користило превоз на територији града Краљево, а једна запослена на територији Града Новог Пазара. С обзиром да је накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада исплаћивана унапред, корекција за дане одсуства (празници, годишњи одмори, боловање) вршена је кроз наредне исплате.

Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности Градске управе Града Краљево, по захтеву Рашког управног округа, издало је Уверење број Инт. 1305/22 од 6. септембра 2022. године о висини цена појединачних аутобуских карата за услуге јавног превоза на територији града Краљево по којој је вршена исплата накнаде трошкова превоза (сходно тарифи одлуке Надзорног одбора Аутопревоза д. о. о. Чачак на који је Скупштина Града Краљево дала сагласност решењем број 011-238/2022-I од 8. јула 2022. године).

Према наведеном Уверењу цена месечне претплатне карте израчунава се тако да се цена појединачне карте из важећег ценовника множи са бројем радних дана у текућем месецу и бројем два (за оба правца) и умањује се за одговарајући проценат – попуст, чију висину одређује превозник.

Исплата накнаде трошкова превоза запосленој на територији Града Новог Пазара вршена је на основу писане изјаве и цене појединачне карте превозника.

Рашки управни округ није успоставио ефикасан систем контроле, јер је:

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена у месецу за наредни месец, односно унапред, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног



колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец и чланом 6 Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године којим је прописано да се претплатна превозна карта, или њена новчана противвредност, обезбеђује, односно исплаћује запосленом на крају месеца за наредни месец коришћења превоза.

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена по цени појединачне карте за поједине релације, што није у складу са чланом 47 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано 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 и чланом 7 Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године, којим је прописано да у случају када се исплата врши у новцу надокнађује се износ у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

- Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број 918-00-00002/2020-1 од 13. јануара 2020. године у члану 6 прописано да се претплатна карта, или њена новчана противвредност, обезбеђује, односно исплаћује запосленом на крају месеца за наредни месец коришћења превоза, што није у складу са чланом 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец.

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 155 хиљада динара.

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	170	155	91
	Укупно	170	155	91

Чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“ 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 предходној 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.

Рашки управни округ је у 2023. години извршио расход за једну јубиларну новчану награду за 30 година рада. Исплата јубиларне награде извршена је по решењу број 918-123-00001/2023-02 од 6. јула 2023. године, којим се утврђује право на јубиларну новчану награду за 30 година рада у државном органу. Основица за обрачун и исплату је нето просечна плата за децембар 2022. године. Увидом у радну књижицу утврђено је да је запослени стекао право на исплату јубиларне награде за 30 година.



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 8.511 хиљада динара, од чега за: енергетске услуге у износу од 3.168 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 2.925 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 2.036 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 129 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 253 хиљаде динара.

Табела број 9: Стални трошкови

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
421000	Стални трошкови	9.375	8.511	91
	Укупно	9.375	8.511	91

У поступку ревизије ревидирани следећи расходи и то:

- 171 хиљада динара за утрошену електричну енергију, од чега: (1) 64 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за октобар 2023. године пословног простора у згради Рашког управног округа и инспекцијских служби у улици Трг Јована Сарића број 1/3 на основу Захтева за рефундацију трошкова Градске управе Града Краљево и Споразума о учешћу у заједничким трошковима насталих коришћењем пословног простора број 918/404-00014/15-01 од 27. фебруара 2015. године. Споразумом је регулисано да Рашки управни округ користи 1.080,25 м² пословног простора зграде или 12,99%. Током 2023. године по овом основу извршени су расходи у износу од 795 хиљада динара по рачунима за новембар 2022. године – октобар 2023. године. Уз Захтев за рефундацију средстава приложени су обрачун трошкова и рачуни за утрошену електричну енергију; (2) 79 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јануар, јун, јули, август и октобар 2023. године пословног простора инспекцијских органа у Рашкој на основу Захтева за накнаду трошкова за коришћење услуга Центра за социјални рад Рашка и Споразума о учешћу у заједничким трошковима насталих коришћењем пословног простора број 918-404-00010/2015-01 од 10. фебруара 2015. године за пет пословних просторија, као и заједничких просторија са опремом са Анексом број 918-404-00028/2022-01 од 21. јуна 2022. године. Споразумом је регулисано да Рашки управни округ надокнађује 31,81% стварних трошкова; (3) 21 хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских органа површине од 48 м² у Тутину на основу рачуна „Д Зентрал“ д. о. о. „Тутинка“ Тутин број В6 000176-2023 од 27. новембра 2023. године за октобар 2023. године и Уговора о закупу пословних просторија број 918-404-00011/2017-01 од 23. фебруара 2017. године, Анекса 1 од 22. фебруара 2022. године и Анекса 2 од 23. фебруара 2023. године. Уговором је уговорено плаћање месечне закупнине у износу од 150 евра, утрошак електричне енергије у фиксном износу од 10 евра месечно и трошкови грејања у износу од 80 евра по средњем курсу НБС на дан фактурисања увећано за ПДВ; (4) седам хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби од 106 м² у Новом Пазару на основу Захтева за рефундацију трошкова Пореске управе Нови Пазар и Споразума о давању пословног простора на коришћење у Новом Пазару број 918-404-00029/2022-01 од 9. септембра 2022. године. Споразумом је уговорено плаћање насталих трошкова утрошка електричне енергије и воде од 21,78%.
- 1.732 хиљаде динара за услугу грејања пословног простора, од чега: (1) 135 хиљада динара за пословни простор инспекцијских органа површине од 48 м² у Тутину на основу рачуна „Д Зентрал“ д. о. о. „Тутинка“ Тутин и Уговора о закупу пословних просторија број 918-404-00011/2017-01 од 23. фебруара 2017. године, Анекса 1 од 22. фебруара 2022. године и Анекса 2 од 23. фебруара 2023. године. Уговором је уговорено плаћање месечне закупнине у износу



од 150 евра, утрошак електричне енергије у фиксном износу од 10 евра месечно и трошкови грејања у износу од 80 евра по средњем курсу НБС на дан фактурисања увећано за ПДВ; (2) 261 хиљада динара за пословни простор инспекцијских органа у Новом Пазару по рачунима Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Нови Пазар за седам месеци грејне сезоне (децембар 2022. године – април 2023. године и октобар 2023. године – новембар 2023. године); (3) 1.336 хиљада динара за пословни простор Рашког управног округа и инспекцијских служби у Краљеву по рачунима Јавног енергетског предузећа „Топлана“ Краљево за седам месеци грејне сезоне (децембар 2022. године – април 2023. године и октобар 2023. године – новембар 2023. године);

3) 153 хиљаде динара за утрошак воде, од чега: (1) 124 хиљаде динара за утрошак воде Рашког управног округа и инспекцијских служби у Краљеву по Захтевима за рефундацију Градске управе Града Краљево; (2) 20 хиљада динара за утрошену воду инспекцијских служби у Рашкој по Захтевима за рефундацију Центра за социјални рад Рашка; (3) осам хиљада динара за утрошену воду инспекцијских служби у Новом Пазару по Захтевима за рефундацију заједничких трошкова Пореске управе Нови Пазар;

4) 44 хиљаде динара за услуге изношења смећа по рачунима ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар;

5) 2.729 хиљада динара за услугу одржавања хигијене, од чега: (1) 735 хиљада динара по рачунима Агенције за чишћење „Сигурност – Еко Тим“ пр, Београд и Уговору за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија за потребе Рашког управног округа број 918-404-00009-4/22-01 од 25. марта 2022. године за период децембар 2022. године – март 2023. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке у 2022. години, по цени услуге по једном сату ангажовања од 384,00 динара са ПДВ-ом, на период од једне године. Уговором није утврђена уговорена вредност пружања услуга; (2) 1.994 хиљаде динара по рачунима Агенције за привремено запошљавање „Империјал плус“ д. о. о. Сомбор и Уговору за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија Рашког управног округа број 918-404-00006-4/2023-01 од 25. марта 2023. године. Вредност уговора по једном сату ангажовања износи 369,00 динара без ПДВ-а, односно 442,73 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен за временски период од 12 месеци, почев од 1. априла 2023. године;

6) 689 хиљада динара за услугу фиксне телефоније, интернета и претплате на телевизију по рачунима Телеком Србија а. д. Београд за период децембар 2022. године – новембар 2023. године за 19 телефонских бројева (Врњачка Бања, Краљево, Тутин, Рашка) пет интернет линија, услуге IP Centrex Локација у Новом Пазару и Cloud у Краљеву;

7) 252 хиљаде динара за услугу мобилне телефоније по рачунима „Yettel“ д. о. о. Београд и Анекса 1 претплатничког уговора број 5.29161 од 7. јуна 2021. године за 13 бројева. Рашки управни округ је коришћење службених мобилних телефона уредио Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Стручној служби Рашког управног округа број 918-00-00003/2013-01 од 16. јула 2013. године. Правилником су, између осталог, утврђени и лимити у потрошњи, као и обавеза надокнаде прекорачених износа утврђеног лимита. Надокнада није било током 2023. године, јер није било прекорачења у потрошњи изнад утврђеног лимита коришћења службених мобилних телефона.

8) 417 хиљада динара за птт услуге по рачунима Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд;

9) 129 хиљада динара за услугу осигурања возила и накнаде за регистрациону налепницу, од чега: (1) 73 хиљаде динара за каско осигурања возила Рашког управног округа на основу рачуна Дунав осигурања адо Краљево и Уговора о каско осигурању моторног путничког возила број 918-404-00007/2021-01 од 3. марта 2021. године и Анекса уговора број 918-405-00007/2023-01 од 8. марта 2023. године; (2) 33 хиљаде динара за обавезно осигурање два моторна возила за штету према трећим лицима по рачунима Дунав осигурања адо Краљево и (3) 23 хиљаде динара за таксе и регистрационе налепнице при регистрацији два возила;



10) 253 хиљаде динара за закуп пословног простора инспекцијских органа површине од 48 м² у Тутину на основу рачуна „Д Зентрал“ д. о. о. „Тутинка“ Тугин и Уговора о закупу пословних просторија број 918-404-00011/2017-01 од 23. фебруара 2017. године, Анекса 1 од 22. фебруара 2022. године и Анекса 2 од 23. фебруара 2023. године. Уговором је уговорено плаћање месечне закупнине у износу од 150 евра по средњем курсу НБС на дан фактурисања увећано за ПДВ.

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

- уговори за набавку услуге одржавања хигијене пословним просторија Рашког управног округа број 918-404-00009-4/22-01 од 25. марта 2022. године и број 918-404-00006-4/2023-01 од 25. марта 2023. године закључени су без вредности;

- извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове по рачунима који 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 је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 23 хиљаде динара за таксе и регистрационе налепнице при регистрацији возила регистарских таблица КВ-071-МЛ и КВ-096-НН на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Рашки управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од укупно 106 хиљада динара за услугу осигурања возила и то: 33 хиљаде динара за обавезно осигурање два моторна возила регистарских таблица КВ-071-МЛ и КВ-096-НН за штету према трећим лицима по рачунима Дунав осигурања а. д. о. Филијала Краљево број 51-1143-3028523 од 3. фебруара 2023. године и број 51-1153-3148723 од 29. маја 2023. године и 73 хиљаде динара за каско осигурања возила по рачуну Дунав осигурања а. д. о. Филијала Краљево, Уговору о каско осигурању моторног путничног возила број 918-404-00007/2021-01 од 3. марта 2021. године и Анекса уговора број 918-405-00007/2023-01 од 8. марта 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 Рашког управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршењем, евидентирањем и исказивањем расхода за таксе и регистрационе налепнице при регистрацији службених возила на погрешној економској класификацији, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

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

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да: (1) расходе за таксе и регистрационе налепнице при осигурање возила планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији и (2) обавезе преузимају и расходе за услуге осигурања возила извршавају уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције.



3.3.1.2.8. 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 683 хиљаде динара, од чега за: компјутерске услуге у износу од 429 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 15 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 231 хиљаде динара.

Табела број 10: Услуге по уговору

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
423000	Услуге по уговору	910	683	75
	Укупно	910	683	75

У поступку ревизије ревидирани су расходи и издаци у износу од 524 хиљаде динара, и то:

1) у износу од 15 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну Угоститељска радња Краљ пр, Краљево број 6094 од 1. фебруара 2023. године, а да није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које оцени да могу пружити наведену услугу. На Спецификацији услуга број 6094 од 31. јануара 2023. године потписима представника Рашког управног округа је потврђено да је услуга пружена.

2) у износу од 95 хиљада динара, од чега 60 хиљада динара за услугу израде веб презентације и 35 хиљада динара за услуг израде програма за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава по рачуну Поправка рачунара и периферне опреме Рестарт инфо пр, Краљево број 4-14/2023 од 21. априла 2023. године, а на основу Уговора о изради веб презентације и изради програма за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава у Рашком управном округу број 918-405-000014/2023-01 од 13. априла 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

3) у износу од 88 хиљада динара за одржавање информационог система по рачунима Поправка рачунара и периферне опреме Рестарт инфо пр, Краљево, а на основу Уговора о одржавању софтвера и база података и ажурирање сајта број 918-405-00006/2023-01 од 14. марта 2023. године и спроведеног набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет закљученог уговора је одржавање компјутерског програма (софтвери) и база података за пословање Писарнице и Рачуноводства Рашког управног округа као и ажурирање сајта, што подразумева евидентирање и преглед предмета и књиговодствено-рачуноводствених података, односно стварање базе података. Уговором је предвиђено да ће наручилац пружаоцу услуга плаћати месечну, паушалну надокнаду у износу од десет хиљада динара са ПДВ-ом. Расход је извршен на основу рачуна, без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, односно без валидне рачуноводствене документације.

4) у износу од 162 хиљаде динара за услугу одржавања мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину по рачунима Професионална пословна организација „LUX“ Краљево, а на основу Уговора о одржавању мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину у 2023. години број 918-405-00001/2023-01 од 14. марта 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Уговором је предвиђено да ће наручилац пружаоцу услуга плаћати месечну, паушалну надокнаду у износу од 18 хиљада динара са ПДВ-ом. Расход је извршен на основу рачуна, без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, односно без валидне рачуноводствене документације.



5) у износу од 15 хиљада динара за услугу повезивања службених гласника по рачуну Књиговезачке и сродне услуге „Књиговезница Плазинић“ пр, Краљево број 16/2023 од 11. фебруара 2023. године, а да није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер нису прибављене понуде од стране понуђача за које оцени да могу пружити наведену услугу.

6) у износу од 49 хиљада динара за обнову лиценце за 2023. годину у Рашком управном округу за Office 365 и антивирус Kaspersky internet security по рачуну Професионална пословна организација „Lux“ Краљево број 23045 од 10. априла 2023. године, а на основу Уговора о купопродаји број 918-404-00019/2021-01 од 10. маја 2021. године и Анекса на основни уговор број 918-405-00015/2023-01 од 7. априла 2023. године. Основни уговор о купопродаји закључен је, по спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује, за куповину и инсталацију два софтвера Kaspersky internet security 2021 (сет пет лиценци), два софтвера Microsoft windows 10 pro 64 bit и четири софтвера Microsoft 365 (office годишња лиценца) за компјутерску мрежу Рашког управног округа. Уговорена цена по основном уговору износи 97 хиљада динара без ПДВ-а. Анексом је измењен основни уговор тако да се продужава лиценца на програме купљене основним уговором и то: софтвер Microsoft 365 office и софтвер Kaspersky internet security за период од годину дана и измењена је цена основног уговора тако да она износи 49 хиљада динара без ПДВ-а.

7) у износу од 45 хиљада динара на име трошкова другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 071-11-3921/2023-03 од 28. августа 2023. године. Према решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података личности број 071-11-3921/2023-03, у поступку по жалби физичког лица, преко пуномоћника адвоката, наложено је Рашком управном округу да без одлагања, а најкасније у року од десет дана од дана пријема решења, омогући приступ траженим информацијама, односно документима из којих се може сазнати: колико износе укупни расходи Рашког управног округа на име исплаћених зарада запослених и накнада за превоз и службени пут запослених током 2021. године. Наведеним решењем обавезан је Рашки управни округ да исплати трошкове другостепеног поступка у укупном износу од 45 хиљада динара. Расход је погрешно економски класификован на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

8) у износу од 55 хиљада динара за омот списка по рачуну Best Комерс д. о. о. Краљево број 23MP-1330 од 20. септембра 2023. године, а на основу предрачуна – понуде број 7/2023 од 15. септембра 2023. године и отпремнице број 23MP-1330 од 20. септембра 2023. године, а по прибављеним понудама. Расход је погрешно економски класификован на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Рашки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле рачуноводствених исправа и документације јер:

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

- набављен софтвер за вођење основних средстава није евидентиран на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и групи конта 311000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 35 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу израде програма за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава у Рашком управном округу по рачуну Поправка рачунара и периферне опреме Рестарт инфо пр, Краљево број 4-14/2023 од 21. априла 2023. године и Уговору број 918-405-000014/2023-01 од 13. априла



2023. године уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, 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 45 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору на име трошкова другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 071-11-3921/2023-03 од 28. августа 2023. године, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 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 45 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за омог списка по рачуну Best Comers д. о. о. Краљево број 23MP-1330 од 20. 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.

- Рашки управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 15 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну Угоститељска радња Краљ пр, Краљево број 6094 од 1. фебруара 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 праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Рашки управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 15 хиљада динара за услугу повезивања службених гласника по рачуну Књиговезачке и сродне услуге „Књиговезница Плазинић“ пр, Краљево број 16/2023 од 11. фебруара 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 Рашког управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Рашки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 250 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, по рачунима који су испостављени у једнаким месечним паушалним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, и то: у износу од 88 хиљада динара за одржавање информационог система по рачунима Поправка рачунара и периферне опреме Рестарт инфо пр, Краљево и Уговору о одржавању софтвера и база података и ажурирање сајта и 162 хиљаде динара за услугу одржавања мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину за новембар 2023. године по рачунима Професионална пословна организација „Lux“ Краљево и Уговору о одржавању мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину у 2023. години, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака за услугу израде програма за вођење основних средстава и пописа, трошкове другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и за набавку канцеларијског материјала на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи и издаци 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 набавку угоститељских услуга и услуге повезивања документације 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 услугу одржавања информационог система и услугу одржавања мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода, а да услуге нису пружене.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да: 1) издатак за услугу израде програма за вођење основних средстава и пописа и расходе на име трошкова другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и за набавку материјала планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији; 2) обавезе преузимају и расходе за угоститељске услуге и услугу повезивања службених гласника извршавају уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђивањем конкуренције и 3) расходе за услугу одржавања информационог система и услугу одржавања мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3.3.1.2.9. 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 684 хиљаде динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 181 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 503 хиљаде динара.

Табела број 11: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
425000	Текуће поправке и одржавање	930	684	74
	Укупно	930	684	74

У поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 458 хиљада динара, и то:

1) у износу од 170 хиљада динара за набавку и уградњу (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светиљки у пословном простору Округа у Краљеву (21 светиљка) и поправку разводног ормара у Пословној згради на углу улица 28. новембра и Реље Крилатице у Новом Пазару и то уградња седам аутоматских прекидача 16А Б 6КА. Расход је извршен по рачуну „Archidesign-ing plus“ д. о. о. Краљево број 10-03/23 од 14. марта 2023. године, на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 918-404-00004/2023-01 од 20. фебруара 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Уз рачун нису приложени докази о изведеним радовима (радни налози и друго), нити је на рачуну потврђено њихово извођење.



2) у износу од 58 хиљада динара за услугу сервисирања рачунара, биротехничке опреме и репарације тонера по рачунима Сервис електронике и механике „СЕМ“ пр, Краљево, од чега: девет хиљада динара по рачуну број S23-273 од 21. фебруара 2023. године, осам хиљада динара по рачуну број S23-964 од 3. маја 2023. године, 11 хиљада динара по рачуну број S23-2616 од 28. новембра 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број S23-2703/1 од 8. децембра 2023. године и 15 хиљада динара по рачуну број S23-2714 од 8. децембра 2023. године. Расходи су извршавани на основу Уговора о пружању услуге сервисирања рачунара, биротехничке опреме и репарацији тонера број 918-405-00002/2023-01 од 14. марта 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

3) у износу од 230 хиљада динара по рачуну Занатско трговинско услужна радња „Боћо“ пр, Опланићи број 23-RN001000036 од 21. априла 2023. године за редован годишњи сервис 48 клима уређаја без допуне, на основу Уговора о сервисирању клима уређаја број 918-405-00013/2023-01 од 13. априла 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Уз рачун нису приложени докази о пруженим услугама (радни налози и друго), нити је на рачуну потврђено њихово пружање.

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

Откривена неправилност: Рашки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 400 хиљада динара за радове и услуге по рачунима уз које нису приложени докази да су радови и услуге извршени (радни налози и друго), нити је на рачунима потврђено њихово извођење и пружање, односно није потврђен настанак пословне промене, и то 170 хиљада динара за набавку и уградњу (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светиљки у пословном простору Округа у Краљеву и поправку разводног ормара у Пословној згради у Новом Пазару по рачуну „Archidesign-ing plus“ д. о. о. Краљево број 10-03/23 од 14. марта 2023. године и 230 хиљада динара за редован годишњи сервис 48 клима уређаја без допуне по рачуну Занатско трговинско услужна радња „Боћо“ пр, Опланићи број 23-RN001000036 од 21. априла 2023. године. Наведено није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за радове за набавку и уградњу (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светиљки у пословном простору Округа у Краљеву и поправку разводног ормара у Пословној згради у Новом Пазару и расхода за услугу редовног годишњег сервиса клима уређаја без допуне без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису извршени радови и услуге.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да расходе за изведене радове и пружене услуге по рачунима извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе, на којима је потврђен настанак пословне промене.

3.3.1.2.10. 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 1.665 хиљада динара и то за административни материјал у износу од 918 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 65 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 178 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 432 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 72 хиљаде динара.



Табела број 12: Материјал

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
426000	Материјал	2.060	1.665	81
	Укупно	2.060	1.665	81

Рашки управни округ закључио је уговор о испоруци канцеларијског материјала и тонера у 2023. години број 918-405-00003/2023-01 од 15. марта 2023. године са „Бест Комерц“ д.о.о. из Краљева. Вредност уговора са ПДВ-ом износи 850 хиљада динара. Уговор важи до утрошка уговорене цене, а најдуже годину дана рачунајући од дана закључења. Цене су фиксне и не могу се мењати до краја важења уговора.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку канцеларијског материјала у износу од 439 хиљада динара по рачунима „Бест Комерц“ д. о. о. из Краљева и то: 82 хиљаде динара по рачуну број 23МР-347 од 15. марта 2023. године, 106 хиљада динара по рачуну број 23МР-523 од 20. априла 2023. године, 36 хиљада динара по рачуну број 23МР-1125 од 24. августа 2023. године, 63 хиљаде динара по рачуну број 23МР-1341 од 22. септембра 2023. године, 77 хиљада динара по рачуну број 23МР-1622 од 13. новембра 2023. године, 35 хиљада динара по рачуну број 23МР-1740 од 6. децембра 2023. године и 40 хиљада динара по рачуну број 23МР-1743 од 6. децембра 2023. године.

Набавка канцеларијског материјала је вршена на основу требовања Стручне службе Рашког управног округа и инспекцијских служби. Након преузимања материјала од добављача, додељиван је инспекцијским органима и запосленим у Стручној служби округа на основу претходно сачињених требовања.

Увидом у рачун „Бест Комерц“ д. о. о. из Краљева број 23МР-347 од 15. марта 2023. године поједина добра су фактурисана по цени мањој од цене из прихваћене понуде, као на пример: канап фактурисан 520,83 динара, док је цена по понуди 637,50 динара; регистратор А4 N фактурисан по цени од 271,67 динара, док је цена по понуди 276,67 динара, хемијске оловке фактурисане по цени од 20,83 динара, док је цена по понуди 25,00 динара, Батерије 1,5V фактурисане по цени од 102,50 динара, док је цена по понуди 117,50 динара; индиго фактурисан по цени од 445,83 динара, док је цена по понуди 652,50 динара и друго. Такође, по истом рачуну поједина добра су фактурисана по вишим ценама у односу на цене из прихваћене понуде (папир А4 фактурисан по цени од 537,50 динара, док је цена по понуди 516,67 динара; селотејп фактурисан по цени од 33,33 динара, док је цена по понуди 25, 00 динара).

Увидом у рачун Бест Комерц“ д. о. о. из Краљева број 23МР-1622 од 13. новембра 2023. године утврђено је да је добро: Регистратор А4 N истом фактуром факторисано два пута по различитим ценама (по цени од 291,00 динара и од 332,00 динара, док је цена по понуди 332,00 динара). Затим, истим рачуном је по вишој цени фактурисан образац: налог за коришћење службеног ауто фактура (185,00 динара), док је цена по понуди 125,00 динара.

По наведеном уговору укупно је плаћено 794 хиљаде динара.

Рашки управни округ закључио је уговор о купопродаји евро дизел горива у 2022. години број 918-404-00030/2022-01 од 17. октобра 2022. године у вредности од 313 хиљада динара. Уговором је уговорено да цена евро дизела које купац преузима у складу са овим уговором је малопродајна цена на дан преузимања, одређена од стране продавца. Уговор је закључен на период до утрошка уговорене цене, а најдуже годину дана рачунајући од дана закључења. По наведеном уговору укупно је плаћено 200 хиљада динара.

Рашки управни округ, према помоћној евиденцији, има четири возила од којих су два регистрована, а једно од њих се користи (возило марке Skoda SuperB регистарских таблица KB-096-NN).

Правдање утрошеног горива врши се на месечном нивоу на основу фискалних рачуна и дневних налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње. Рашки управни



округ месечно извештава Комисију за одобравање употребе службених возила Генералног секретаријата Владе Републике Србије о коришћењу службених возила. Међутим, за службена путовања ван седишта округа, нису издавани налози за службени пут.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку материјала за превозна средства у износу од 63 хиљаде динара и то:

1) у износу од 17 хиљада динара за набавку моторног уља, диск плочица, подизача стакала и услугу радова по рачуну Ауто сервиса Шпанац II ПР, Краљево број 184-23- од 21. августа 2023. године и

2) у износу од 36 хиљада динара за набавку филтера за уље, ваздуха, полена, горива, уља и услуге сервиса за 1.40 сати рада по рачуну Ауто Чачак Промет д.о.о., Кољевићи број 147-42-53719 од 11. јануара 2023. године и

3) у износу од 10 хиљада динара за куповину сјаја за стакла, моторног уља, парфема за кола и метлице брисача по рачуну Самостално Трговинске радње на велико и мало OPEL, Краљево број 23VP-265 од 8. децембра 2023. године.

Рашки управни округ закључио је Уговор о испоруци материјала за кафе – кухињу и материјала за одржавање хигијене у пословном простору у 2023. години број 918-405-00008(9)/2023-01 од 17. марта 2023. године. Вредност уговора за испоручена хемијска средства за чишћење износи 250 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до утрошка средстава или најдуже годину дана од дана закључења.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку хемијских средстава за чишћење (сона киселина, кесе за смеће, кесе, сунђери, жица, доместос, перфекс, мер клин, сунђера, крпа, течног сапуна и др.) у износу од 66 хиљада динара по рачунима Трговинско угоститељско пекарско кројачка радња Напредак пр, Краљево и то: 15 хиљада динара по рачуну број 127924/127932 од 24. марта 2023. године, 13 хиљада динара по рачуну број 191595/191603 од 25. октобра 2023. године, 14 хиљада динара по рачуну број 191594/191602 од 25. октобра 2023. године и 25 хиљада динара по рачуну број 223138/223146 од 6. децембра 2023. године.

Набавка хемијског материјала је вршена на основу требовања Стручне службе Рашког управног округа и инспекцијских служби у Краљеву, Рашкој, Новом Пазару и Тутину. Након преузимања материјала од добављача, исти је додељиван инспекцијским органима и запосленима у Стручној служби округа на основу претходно сачињених требовања.

Увидом у ревидиране рачуне Трговинско угоститељско пекарско кројачка радња Напредак пр, Краљево утврђено је да су поједини производи фактурисани по ценама које су различите од цена датих у понуди, јер је уговором уговорено да се цене из понуде могу мењати сагласно новоусвојеном ценовнику од стране продавца. Измене ценовника нису достављане Рашком управном округу, а ради праћења и контроле набавних цена.

По наведеном уговору за набавку средстава за хигијену укупно је плаћено 214 хиљада динара.

Рашки управни округ закључио је Уговор о испоруци материјала за кафе – кухињу и материјала за одржавање хигијене у пословном простору у 2023. години број 918-405-00008(9)/2023-01 од 17. марта 2023. године. Вредност уговора за испоручени материјал за кафе – кухињу износи 200 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до утрошка средстава или најдуже годину дана од дана закључења.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за набавку материјала за кафе кухињу у износу од 141 хиљаде динара за набавку средстава репрезентације (кафа, чајеви, шећер, млеко, кисела вода, обична вода, сокови) по рачунима Трговинско угоститељско пекарско кројачка радња Напредак пр, Краљево и то: 10 хиљада динара по рачуну број 127925/127933 од 24. марта 2023. године, 14 хиљада динара по рачуну број 127915/127923 од 24. марта 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број 137815/137823 од 21. априла 2023. године, шест хиљада динара по рачуну број 137816/137824 од 21. априла 2023. године, три хиљаде динара по рачуну број 170654/170662 од 3. августа 2023. године, 11 хиљада динара по рачуну број 170657/170665 од



3. августа 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број 170650/170658 од 3. августа 2023. године, 12 хиљада динара по рачуну број 191586/191594 од 27. октобра 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број 191587/191595 од 27. октобра 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број 223079/223087 од 6. децембра 2023. године, 10 хиљада динара по рачуну број 223144/223152 од 6. децембра 2023. године, 15 хиљада динара по рачуну број 223078/223086 од 6. децембра 2023. године.

Набавка пића вршена је на основу требовања Рашког управног округа.

Увидом у ревидиране рачуне Трговинско угоститељско пекарско кројачка радња Напредак пр, Краљево утврђено је да су поједини производи фактурисани по ценама које су различите од цена датих у понуди, јер је уговором уговорено да се цене из понуде могу мењати сагласно новоусвојеном ценовнику од стране продавца. Измене ценовника нису достављане Рашком управном округу, а ради праћења и контроле набавних цена и реализације уговора.

По наведеном уговору укупно је плаћено 188 хиљада динара.

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

- Приликом коришћења путничког аутомобила за службене радње – службена путовања у земљи, нису издавани налози за службено путовање у земљи начелнику и намештенику на радном месту возача;

- Рашки управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију;

- Рачуни за набавку материјала нису потписивани од стране лица која својим потписом потврђују веродостојност и тачност рачуноводствене исправе.

Откривене неправилности:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 14 хиљада динара за радове и услуге, од чега четири хиљаде динара за радове на уградњи кочница и моторног уља по рачуну број 184-23 од 21. августа 2023. године Ауто сервиса Шпанац П ПР, Краљево и 10 хиљада динара за услуге сервиса по рачуну Ауто Чачак Промет д. о. о. Коњевићи број 147-42-53719 од 11. јануара 2023. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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 на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 188 хиљада динара за набавку кафа, чајева, шећера, млека, киселе воде, обичне воде, сокова по рачунима ПР Трговинско угоститељско пекарско кројачка радња Напредак пр, Краљево и Уговору о испоруци материјала за кафе – кухињу и материјала за одржавање хигијене у пословном простору у 2023. години број 918-405-00008(9)/2023-01 од 17. марта 2023. године, 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.

- Није вршена контрола цена по којима се набавља канцеларијски материјал, јер су цене појединих набављених добара различите у односу на цене из прихваћене понуде и закљученог уговора, а чланом 3 Уговора о испоруци канцеларијског материјала и тонера у 2023. години прописано је да цене из понуде важе годину дана од дана закључења и не могу се мењати, 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 зако не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког управног округа број став 918-404-00024/2020-01 од 28. августа 2020. године.



- Није вршена контрола цена по којима су се набављала средства за хигијену и репрезентацију, јер је чланом 3 Уговора уговорено је да се цене из понуде могу мењати сагласно новоусвојеном ценовнику роба од стране продавца до којих дође током 2023. године, а измене ценовника нису достављане, 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 зако не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког управног округа број став 918-404-00024/2020-01 од 28. августа 2020. године.

Ризик: Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за услуге радова и сервиса на службеном возилу и расхода за набавку средстава репрезентације (кафа, сокови, чајеви и др.) постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

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

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да: 1) расходе за услуге сервиса и радова за службено возило и расходе за средства репрезентације планирају, извршавају евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама и 2) прате извршење закључених уговора, тако што врше контролу цена набављених добара.

3.3.1.2.11. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 нису исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 13: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	-	-	-
Укупно				

У поступку ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан расход у износу од 45 хиљада динара, јер је неправилно извршен и евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

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 344 хиљаде динара.

Табела број 14: Машине и опрема

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
512000	Машине и опрема	344	344	100
Укупно		344	344	100

У поступку ревизије ревидирани су издаци у износу од 344 хиљаде динара и то:

1) 30 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме: радног стола и ормана за потребе Тржишне инспекције по факури „Рамин“ доо Краљево број 230036 од 17. марта 2023. године;



2) 232 хиљаде динара за набавку са уградњом четири клима уређаја за потребе инспекцијских органа, од чега: 118 хиљада динара по рачуну Занатско трговинско услужне радње „Боћо“ пр Опланићи број 23-РН001000038 од 21. априла 2023. године и Уговору о набавци број 918-405-00011/2023-01 од 13. априла 2023. године (два клима уређаја) закљученог по спроведеном поступку набавке прикупљањем три понуде и 118 хиљада динара по рачунима Занатско трговинско услужне радње „Боћо“ пр Опланићи број 23-РН001000112 од 27. јула 2023. године и број 23-РН001000177 од 28. септембра 2023. године за које није спроведен поступак набавке прикупљањем понуда и без закљученог уговора, због тога што Рашки управни округ није имао законског заступника. Набавка клима уређаја је извршена од стране добављача од ког су набављени клима уређаји по последњем поступку набавке и уз исту цену;

3) 37 хиљада динара за набавку два монитора за потребе дактило-бироа у Стручној служби Рашког управног округа на основу рачуна Професионалне пословне организације „Луке“ Краљево број 23046 од 18. априла 2023. године и Уговора о купопродаји број 918-405-00012/2023-01 од 12. априла 2023. године закљученог по спроведеном поступку набавке прикупљањем понуда и

4) 45 хиљада динара за набавку скенера по рачуну Професионалне пословне организације „Луке“ Краљево број 231007 од 9. октобра 2023. године, за који није спроведен поступак набавке прикупљањем понуда и без закљученог уговора због тога што Рашки управни округ није имао законског заступника. Набавка скенера је извршена због потребе увођења е-писарнице.

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

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

3.3.1.3.2. Нематеријална имовина, група 515000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 нису исказани издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 15: Нематеријална имовина

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
515000	Нематеријална имовина	-	-	-
Укупно				

У поступку ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан издатак у износу од 35 хиљада динара, јер је неправилно извршен и евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

3.3.2. Биланс стања

3.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Рашки управни округ није писаним процедурама уредио поступке и радње приликом пописа имовине и обавеза. Члановима 22-24 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године утврђена је обавеза вршења годишњег пописа, и то основних средстава и обавеза; затим обавеза усклађивања евиденција, рокова за почетак и окончање поступка пописа.

Решење о образовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, задужења горива, доплатних маркица за пошту број 918-404-00007/2023-02 донето је 7. децембра 2023. године.



Комисија за попис донела је План рада комисије за вршење пописа Рашког управног округа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 918-404-00007/2023-02 од 11. децембра 2023. године.

Комисији за попис пре вршења пописа достављене су пописне листе основних средстава – опреме са подацима о инвентарском броју, називу основног средства и месту где се основно средство налази, без података о количини и вредности, али и без предвиђеног места за унос количине приликом вршења пописа опреме.

Комисија за попис, пописом је утврдила да нема обавезе према запосленима и да обавезе према добављачима износе 88 хиљада динара. Према закључном листу за 2023. годину, обавезе према запосленима за плату за децембар 2023. године износе 1.019 хиљада динара, а обавезе према добављачима износе 1.122 хиљаде динара. Пописом је утврђено стање датих аванса у износу од 15 хиљада динара (девет хиљада динара за доплатне маркице и шест хиљада динара за гориво).

Пописне листе основних средстава (Рашког управног округа у Краљево, пописна листа за Нови Пазар, пописна листа за Рашку, пописна листа за Тутин и пописна листа за Врњачку Бању), садржи редни број, инвентарни број, назив средства и место где се опрема налази. Пописна листа не садржи количину.

Комисија за попис Рашког управног округа сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Рашког управног округа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 918-404-00007/2023-02 од 16. јануара 2024. године. Према наведеном извештају, нису утврђени вишкови нити мањкови основних средстава и нема предлога за расход основних средстава.

Извештај о попису имовине и обавеза усвојен је Решењем начелника Рашког управног округа број 918-404-00007/2023-2 од 5. марта 2023. године.

Рашки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер:

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

- Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, није усклађен са прописима на основу којих је донет и није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза донет је 7. децембра 2023. године.

- Решење о именовању пописне комисије за редован попис имовине и обавеза именовани су председник и два члана, без заменика.

- Решење о образовању комисије за попис: основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, задужења горива, доплатних маркица за пошту у Рашком управном округу са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 918-404-00007/2023-02 од 7. децембра 2023. године донето је, између осталог, и на основу Закона о рачуноводству и ревизији из 2006. године који је престао да се примењује и чије одредбе се нису односиле на кориснике буџетских средстава.

- чланом 22 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу прописано је да су предмет пописа у Округу основна средства и обавезе, док је чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано да попис обухвата: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе.

**Откривене неправилности:**

- Попис основних средстава – опреме није извршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима. Ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, јер је Комисија за попис основних средстава добила пописне листе са инвентарским бројем, називом средства и знаком где се средство налази, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис обавеза у износу од укупно 2.053 хиљаде динара, јер је извршен само попис обавеза према добављачима у износу од 88 хиљада динара, док обавезе према добављачима према евиденцији СПИРИ система износе 1.122 хиљаде динара, а по основу плате за децембар 2023. године 1.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се попис обавеза вршу према стању у пословним књигама.

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом, јер је извршен попис у износу од 15 хиљада динара (девет хиљада динара за поштанске марклице и шест хиљада динара за гориво), а да нису исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису Рашког управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, 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.

- Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација у поступку ревизије није се могло извршити, јер Рашки управни округ нема евиденцију о стању дуговања према добављачима, зато што не води помоћну књигу добављача, на основу које би могло да се изврши поређење са стањем по примљеним конфирмацијама. Рашки управни округ није вршио усаглашавање током 2023. године са добављачима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са неправилним вршењем пописа имовине и обавеза који се огледа у неправилном попису опреме, невршењу свеобухватног пописа обавеза и на прописани начин, неусклађивању књиговодственог стања датих аванса са стањем утврђеним пописом, 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 9: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да: 1) попис основних средстава – опреме врше бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; 2) врше свеобухватан попис обавеза према стању у пословним књигама; 3) врше усклађивање књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом; 4) извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и 5) редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима.



3.3.2.2. Актива

Табела број 16: Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				Разлика
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	3.301	16.766	14.010	2.756	2.756	0
016000	Нематеријална имовина	0		0	0	0	0
122000	Краткорочна потраживања	41	141	135	6	6	0
131000	Активна временска разграничења	0	0	0	0	2.288	2.288
Укупно Актива		3.342	16.907	14.145	2.762	5.050	2.288

Према датом табели, у Билансу стања Рашког управног округа за 2023. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 2.288 хиљада динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Рашког управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 2.762 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 2.756 хиљада динара.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 2.756 хиљада динара, и то: (1) 835 хиљада динара за опрему за саобраћај и (2) 1.921 хиљада динара за административну опрему.

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

- Води књигу основних средстава у повезаним листовима, али не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

- Обрачун амортизације врши у прегледима пописних листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства у писаном облику, где постоји ризик од настанка грешке у уносу и преписивању података и извођењу рачунских радњи и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.

- Због грешке у сабирању приликом обрачуна амортизације опреме за 2023. годину канцеларијских фотеља (инвентарски број од 351 до 371), вредност опреме је неправилно исказана.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од шест хиљада динара, за потраживања од радника по основу авансно уплаћених средстава за куповину горива.

Рашки управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле у евиденцији аванса, јер аванс за набавку горива неправилно води као потраживање од радника.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На овој позицији није исказан износ.

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака мање је исказана у износу од најмање 2.288 хиљада динара за мање исказане обавезе у пасиви Биланса стања, које нису



евидентирани (обавезе за плату за децембар 2023. године у износу од 1.019 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.269 хиљада динара).

3.3.2.3. Пасива

Табела број 17: Пасива

у 000 динара

Кonto	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			885	885
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца			134	134
252000	Обавезе према добављачима			1.269	1.269
291000	Пасивна временска разграничења	41	6	6	0
311000	Капитал	3.301	2.756	2.756	0
Укупно Пасива		3.342	2.762	5.050	2.288

Према датом табели, у Билансу стања Рашког 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 2.288 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Рашког управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 2.762 хиљаде динара.

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

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – На овој позицији није исказан износ.

Откривена неправилност: Обавезе за нето плате и додатке мање су исказане у износу од 648 хиљада динара за неевидентирану обавезу за плату за децембар 2023. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе за нето плате и додатке свеобухватним евидентирањем обавеза.

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

Откривена неправилност: Обавезе по основу пореза на плате и додатке мање су исказане у износу од 61 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за порез на плату за децембар 2023. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе за порез на плате и додатке свеобухватним евидентирањем обавеза.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој позицији није исказан износ.

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке мање су исказане у износу од 124 хиљаде динара за неевидентирани обавезу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2023.године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке свеобухватним евидентирањем обавеза.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој позицији није исказан износ.

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке мање су исказане у износу од 46 хиљада динара за неевидентирани обавезу по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2023.године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке свеобухватним евидентирањем обавеза.

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

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке мање су исказане у износу од шест хиљада динара за неевидентирани обавезу по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке за децембар 2023.године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке свеобухватним евидентирањем обавеза.

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



Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца мање су исказане у износу од 88 хиљада динара за неевидентирани обавезу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

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

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

Откривена неправилност: Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца мање су исказане у износу од 46 хиљада динара за неевидентирани обавезу по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за плате, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца свеобухватним евидентирањем обавеза.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој позицији није исказан износ.

Рашки управни округ није успоставио ефикасан систем евидентирања пословних промена и вођења пословних књига јер:

- Не води помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

- Нема обезбеђене податке за праћење доспелости обавеза, њихово измирење у законом прописаним роковима, као и податке за усаглашавање извода отворених ставки и за спровођење годишњег пописа, како је прописано интерним актом, јер примљене рачуне добављача заводи у књигу улазних фактура у писаном облику, која представља документ у коме се приказују рачуни који су примљени у одређеном периоду, односно представља пореску евиденцију примљених рачуна.

Откривена неправилност: Обавезе према добављачима мање су исказане у износу од најмање 1.269 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима по испостављеним рачунима, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неисказивањем обавеза према добављачима због њиховог неевидентирања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да правилно исказују обавезе према добављачима свеобухватним евидентирањем обавеза у обрачунском периоду у ком су настале.



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

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 2.756 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 2.756 хиљада динара, који је усаглашен са стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања.

3.4. Набавке

Начелник Рашког управног округа донео је Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког управног округа број 918-404-00024/2020-01 од 28. августа 2020. године. Наведени интерни акт је објављен на интернет страници Рашког управног округа.

Рашки управни округ донео је План јавних набавки за 2023. годину од 13. јануара 2023. године у коме је планирана једна јавна набавка у отвореном поступку – Услуга чишћења пословног простора. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки 17. јануара 2023. године, али није објављен на интернет страници Рашког управног округа. План јавних набавки садржи све елементе који су прописани чланом 88 Закона о јавним набавкама (предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка). У 2023. години није било измене и допуне Плана јавних набавки.

Рашки управни округ донео је и План набавки Рашког управног округа на које се закон не примењује за 2023. годину од 13. јануара 2023. године.

Рашки управни округ је начин планирања јавних набавки уредио Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког 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 одржавања и коришћења постојеће опреме у односу на трошкове нове опреме, исплативост инвестиције, исплативост ремонта постојеће опреме и слично; 7) трошкови животног циклуса предмета јавне набавке и 8) да се размотре ризици и трошкови у случају неспровођења поступка јавне набавке као и трошкови алтернативних решења.

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



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

Процењена вредност јавне набавке услуге чишћења пословног простора утврђена је на основу анализе процењене вредности јавне набавке чишћење пословних просторија Рашког управног округа у Краљево, Рашки, Новом пазару и Тутину. 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, истраживањем тржишта и узимањем у обзир средства опредељена финансијским планом за 2023. годину.

Извештај о набавкама (подаци о вредности и врсти јавних набавки из чланова 11–21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама) сачињен је на Порталу јавних набавки 15. јануара 2024. године. Увидом у Портал јавних набавки Извештај о набавкама је постојао, али је постао јавно доступан на Порталу јавних набавки 26. августа 2024. године.

Рашки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле јер није објавио на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину.

Набавке на које се закон не примењује

Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Рашког управног округа број 918-404-00024/2020-01 од 28. августа 2020. године, у делу начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, прописано је, између осталог, да Рашки управни округ може да покрене поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује ако су за ту набавку обезбеђена средства у буџету Републике Србије, односно у финансијском плану Округа. Округ припрема посебан план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у коме дефинише предмет јавне набавке (добра, услуге, радови), ОРН ознаку, основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, процењену вредност, конто, односно позицију и оквирне рокове за реализацију набавке. Приликом планирања и спровођења набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, Округ је дужан да примени начела јавних набавки на начин који је примерен околностима конкретне набавке. Набавку добара и услуга чија је укупна процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара, односно набавку радова чија је укупна процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара спроводи лице за јавне набавке. У случају када је предмет јавне набавке сложен, Округ може образовати комисију за јавну набавку. Када је предмет набавке чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, лице за јавне набавке начелнику Округа подноси Иницијални акт који садржи предмет, прецизну спецификацију добара, услуга или радова, евентуална финансијска обезбеђења, време покретања поступка, назнаку најмање три субјекта за које је утврђено да могу обезбедити предмет понуде. Начелник Округа покреће, својим потписом на иницијалном акту, поступак набавке ако је набавка евидентирана у Плану набавки на које се закон не примењује и набавка чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује. Лице за јавне набавке по добијању потписаног иницијалног акта сачињава образац понуде и позив за подношење понуда и обавештава привредне субјекте назначене у иницијалном акту уколико је укупна процењена вредност набавке добара и услуга већа од 150 хиљада динара и



набавке радова већа од 200 хиљада динара. Образац понуде и позив доставља се на мејл адресе привредних субјеката. Набавку добара и услуга чија је укупна процењена вредност мања од 150 хиљада динара, односно набавку радова чија је процењена вредност мања од 200 хиљада динара, као и набавке чије спровођење би проузроковало веће трошкове од вредности предмета набавке спроводи лице за јавне набавке у поједностављеном поступку, поштујући начела Закона о јавним набавкама. И ове набавке морају бити предвиђене у годишњем плану набавки и пре свега мора се обезбедити упоредивост цена и постојање конкуренције. Лице за јавне набавке, поред наведеног, може користити интернет каталоге, интернет ценовнике, мејлове, 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.

1) Уградња (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светиљки у пословном простору Округа у Краљеву (21 светиљка), канцеларије број 410, 411, 412, 413, 418 и у ходнику испред тих канцеларија и Поправка разводног ормара у Пословној згради на углу улица 28. новембра и Реље Крилатице у Новом Пазару и то: уградња седам аутоматских прекидача 16А Б 6КА

Начелник Рашког управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку Уградња (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светиљки у пословном простору Округа у Краљеву (21 светиљка), канцеларије број 410, 411, 412, 413, 418 и у ходнику испред тих канцеларија и Поправка разводног ормара у Пословној згради на углу улица 28. новембра и Реље Крилатице у Новом Пазару и то: уградња седам аутоматских прекидача 16А Б 6КА број 918-404-00004/2023-01 од 3. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 180 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Рашког управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, глава 60.18, програм 0606, програмска активност 0027.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 7. фебруара 2023. године. По добијеним понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци од 20. фебруара 2023. године.

Уговор о извођењу радова број 918-404-00004/2023-01 закључен је 20. фебруара 2023. године са понуђачем „Archidesign plus“ д. о. о. Краљево уговорене вредности у износу од 141 хиљаде динара без ПДВ, односно 170 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова износи 15 дана од дана потписивања уговора.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 170 хиљада динара.

2) Услуга одржавања рачунара, телекомуникационе и биротехничке опреме и рециклажа тонера за ласерске штампаче и фотокопир машине

Начелник Рашког управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку услуга одржавања рачунара, телекомуникационе и биротехничке опреме и рециклажа тонера за ласерске штампаче и фотокопир машине број 918-405-00002/2023-01 од 8. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Рашког управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, глава 60.18, програм 0606, програмска активност 0027.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 9. марта 2023. године. По добијеним понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци од 14. марта 2023. године.

Уговор о пружању услуге сервисирања рачунара, биротехничке опреме и репарације тонера број 918-405-00002/2023-01 закључен је 14. марта 2023. године са понуђачем Сервис електронике и механика „СЕМ“ пр, Краљево уговорене вредности у износу од 250 хиљада



динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок важења уговора износи годину дана од дана потписивања уговора.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 233 хиљаде динара.

3) Канцеларијски материјал (канцеларијски прибор, папир, блок-обрасци, штампани обрасци, фасцикле и слично) и Тонери за ласерске штампаче и фотокопир машине

Начелник Рашког управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку канцеларијског материјала (канцеларијски прибор, папир, блок-обрасци, штампани обрасци, фасцикле и слично) и тонера за ласерске штампаче и фотокопир машине број 918-405-00003/2023-01 од 8. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 708 хиљада динара без ПДВ-а, односно 850 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Рашког управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, глава 60.18, програм 0606, програмска активност 0027.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 9. марта 2023. године. По добијању понуда сачињен је Записник о спроведеној набавци од 14. марта 2023. године.

Уговор о испоруци канцеларијског материјала и тонера у 2023. години број 918-405-00003/2023-01 закључен је 15. марта 2023. године са понуђачем „Бест-комерц“ д. о. о. Краљево. Цене за испоручени канцеларијски материјал и тонере дате су као јединичне цене и исказане су у понуди продавца, која чини саставни део овог уговора. Укупна цена за испоручени канцеларијски материјал и тонере у 2023. години не може прећи износ од 708 хиљада динара без ПДВ-а, односно 850 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор траје до утрошка уговорене цене а најдуже годину дана од дана закључења уговора.

У 2023. години, по овом уговору, извршено је плаћање у износу од 794 хиљаде динара.

4) Набавка материјала за угоститељство, кафе – кухињу

Начелник Рашког управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку материјала за угоститељство, кафе-кухињу број 918-405-00008/2023-01 од 10. марта 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Рашког управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, глава 60.18, програм 0606, програмска активност 0027.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 13. марта 2023. године. По добијеним понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци материјала за кафе-кухињу од 17. марта 2023. године.

Наручилац је закључио Уговор о испоруци материјала за кафе-кухињу и материјала за одржавање хигијене у пословном простору у 2023. години број 918-405-00008(9)/2023-01 од 17. марта 2023. године са СТУР „Напредак“ пр, Краљево. Цене за испоручени материјал дате су као јединичне цене и исказане су у понуди продавца, која је прихваћена и која чини саставни део уговора. Укупна цена за материјал за кафе кухињу у 2023. години не може прећи износ од 167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор траје до утрошка средстава, а најдуже годину дана од дана закључења уговора

У 2023. години, по овом уговору, извршено је плаћање у износу од 188 хиљада динара.

5) Набавка материјала за хигијену у пословном простору

Начелник Рашког управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку материјала за хигијену у пословном простору.



Процењена вредност набавке износи 208 хиљада динара без ПДВ-а, односно 250 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Рашког управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, глава 60.18, програм 0606, програмска активност 0027.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 13. марта 2023. године. По добијеним понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци материјала за одржавање хигијене у пословном простору и папирна галантерија од 17. марта 2023. године.

Наручилац је закључио Уговор о испоруци материјала за кафе-кухињу и материјала за одржавање хигијене у пословном простору у 2023. години број 918-405-00008(9)/2023-01 од 17. марта 2023. године са СТУР „Напредак“ пр, Краљево. Цене за испоручени материјал дате су као јединичне цене и исказане су у понуди продавца, која је прихваћена и која чини саставни део уговора. Укупна цена за испоручена хемијска средства за чишћење у 2023. години не може прећи износ од 208 хиљада динара без ПДВ-а, односно 250 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор траје до утрошка средстава, а најдуже годину дана од дана закључења уговора.

У 2023. години, по овом уговору, извршено је плаћање у износу од 214 хиљада динара.

б) Услуга сервисирања клима уређаја у пословном простору Рашког управног округа (48 клима уређаја)

Начелник Рашког управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку услуга сервисирања клима уређаја у пословном простору Рашког управног округа (48 клима уређаја) број 918-405-00013/2023-01 од 6. априла 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 208 хиљада динара без ПДВ-а, односно 250 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства за предметну набавку за потребе Рашког управног округа обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину на разделу 60, глава 60.18, програм 0606, програмска активност 0027.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 10. априла 2023. године. По добијеним понудама сачињен је Записник о спроведеној набавци материјала за одржавање хигијене у пословном простору и папирна галантерија од 13 априла 2023. године.

Уговор о сервисирању клима уређаја број 918-405-00013/2023-01 закључен је 13. априла 2023. године са понуђачем ЗТУР „Боћо“ пр, Опланићи, Краљево. За услугу редовног годишњег сервисирања 48 клима уређаја уговорена је цена у износу од 192 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 230 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извршење уговора је три дана од дана закључења уговора, док гарантни рок износи 12 месеци.

По овом уговору извршено је плаћање у износу од 230 хиљада динара.

Јавне набавке у отвореном поступку

Чишћење пословног простора

Начелник Рашког управног округа донео је 28. фебруара 2023. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке чишћење пословног простора. Одлуком је именована и комисија за јавну набавку.

Средства за јавну набавку предвиђена су у буџету Републике Србије за 2023. годину, глава 60.18, програм 0606, функција 130, програмска активност 0027, економска класификација 421000 – Стални трошкови.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 3. марта 2023. године. Рок за подношење понуда је 13. март 2023. године. Након отварања понуда 13. марта 2023. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац 14. марта 2023. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Агенција за привремено запошљавање „Империјал плус“ д. о. о. Сомбор.



Уговор за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија Рашког управног округа број 918-404-00006-4/2023-01 закључен је 25. марта 2023. године са Агенцијом за привремено запошљавање „Империјал плус“ д. о. о. Сомбор. Вредност уговора по једном сату ангажовања износи 369,00 динара без ПДВ-а, односно 442,73 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен за временски период од 12 месеци, почев од 1. априла 2023. године. Цена услуге је фиксна и важиће за период за који се уговор закључује. Плаћање се врши у року од 30 дана од дана пријема фактуре.

По наведеном уговору, у 2023. години, по примљеним рачунима извршено је плаћање у износу од 1.994 хиљаде динара.

Рашки управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле закључења уговора, јер је Уговор за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија Рашког управног округа број 918-404-00006-4/2023-01 од 25. марта 2023. године закључен без вредности.

Откривена неправилност: У конкурсној документацији је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру Техничког и стручног капацитета одређен критеријум Просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. Стога није поступљено у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.

Ризик: Уколико се настави са одређивањем критеријума за квалитативни избор привредних субјеката који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, постоји ризик од спровођења поступака јавних набавки супротно законским прописима.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Рашког управног округа да конкурсној документацијом предвиде услове за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција.

3.5. Потенцијалне обавезе

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
РАШКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, КРАЉЕВО,
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. **Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 3**
2. **Извештај о извршењу буџета – Образац 5 4**



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

Образац 1

	41119		41800		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
РАШКИ УПРАВНИ ОКРУГ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: КРАЉЕВО

МАТИЧНИ БРОЈ: 17649582

ПИБ: 104173842

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

(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)	3.301	16.766	14.010	2.756
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.301	16.766	14.010	2.756
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.301	16.766	14.010	2.756
1005	011200	Опрема	3.301	16.766	14.010	2.756
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	41	141	135	6
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	41	141	135	6
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	41	141	135	6
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	41	141	135	6
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.342	16.907	14.145	2.762

(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)	41	6
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	41	6
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	41	6
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	41	6
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3.301	2.756
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.301	2.756
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.301	2.756
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.301	2.756
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.342	2.762

Датум 28.03.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

Врста посла	41119 Јединствени број КБС	41800 Седиште УТ	Надлежни директни	
-------------	-------------------------------	---------------------	-------------------	--

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
РАШКИ УПРАВНИ ОКРУГ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: КРАЉЕВО

МАТИЧНИ БРОЈ: 17649582

ПИБ: 104173842

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

Приказани само АОП који имају вредност

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)	29.426	25.389	25.389					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	29.426	25.389	25.389					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	29.426	25.389	25.389					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	29.426	25.389	25.389					
5105	791100	Приходи из буџета	29.426	25.389	25.389					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	29.426	25.389	25.389					

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)	29.426	25.389	25.389					



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
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	29.082	25.045	25.045					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	15.357	13.493	13.493					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	12.636	11.116	11.116					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	12.636	11.116	11.116					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	1.915	1.684	1.684					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.264	1.112	1.112					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	651	572	572					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	30	12	12					
5182	413100	Накнаде у натури	30	12	12					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	126	125	125					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	76	75	75					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	50	50	50					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	480	401	401					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	480	401	401					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	170	155	155					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	170	155	155					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	13.725	11.552	11.552					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	9.375	8.511	8.511					
5199	421200	Енергетске услуге	3.600	3.168	3.168					
5200	421300	Комуналне услуге	2.925	2.925	2.925					
5201	421400	Услуге комуникација	2.270	2.036	2.036					
5202	421500	Трошкови осигурања	280	129	129					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	300	253	253					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	150	9	9					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	150	9	9					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	910	683	683					
5213	423200	Компјутерске услуге	440	429	429					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	50	8	8					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	100	15	15					
5219	423900	Остале опште услуге	320	231	231					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	300							
5223	424300	Медицинске услуге	300							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	930	684	684					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	300	181	181					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	630	503	503					



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
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.060	1.665	1.665					
5232	426100	Административни материјал	920	918	918					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	70	65	65					
5235	426400	Материјали за саобраћај	500	178	178					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	450	432	432					
5240	426900	Материјали за посебне намене	120	72	72					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	344	344	344					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	344	344	344					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	344	344	344					
5350	512200	Административна опрема	344	344	344					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	29.426	25.389	25.389					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

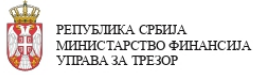
(У хиљадама динара)

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)	29.426	25.389	25.389					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	29.426	25.389	25.389					

Датум **28.03.2024.** године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ [GFI-2023-41119-1](#)

Назив КЈС 41119 - РАШКИ УПРАВНИ ОКРУГ

Назив надрђеног КЈС

Период извештавања 01.01.2023 - 31.12.2023

JSON хешсума [..dea7a9174a351959843fd4ffc97ad9](#)

БРАНИСЛАВА ПАНТОВИЋ
013075428 Auth
Digitally signed by
БРАНИСЛАВА ПАНТОВИЋ
013075428 Auth
Date: 2024.03.28 10:54:00
+01'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

СТЕФАН АЏИЋ
010307120 Auth
Digitally signed by СТЕФАН
АЏИЋ 010307120 Auth
Date: 2024.03.28 10:56:38
+01'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 28.03.2024