

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину



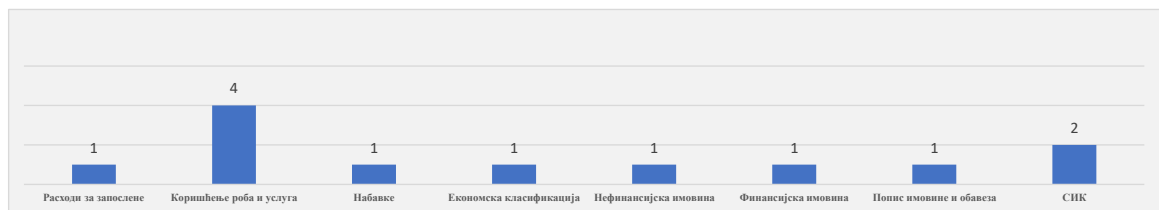
М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом



О Т К Р И В Е Н Е	<p>У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом јер су расходи исказани (1) у вишем износу од 1.261 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 1.261 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).</p> <p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказана опрема у износу од 114 хиљада динара за неевидентирану опрему и више обрачунату амортизацију опреме.</p> <p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године неправилно су исказана потраживања у износу од 77 хиљада динара за неправилно евидентирани аванси за набавку горива.</p> <p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више су исказани дати аванси у износу од 51 хиљаде динара за унапред плаћене трошкове доласка на посао и одласка са посла запосленима.</p> <p>Код спровођења пописа имовине и обавеза, утврђено је следеће: у комисије за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 1.628 хиљада динара; Извештај о извршеном попису за 2023. годину не садржи прописане елементе и неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 171 хиљаду динара.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 590 хиљада динара за исплату додатка на плату за приправност.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.782 хиљаде динара за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).</p> <p>Појединим запосленима исплаћен је и додаток на плату по основу прековремених сати и додаток за приправност за исте часове.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од 200 хиљада динара чији правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за свечану вечеру за запослене у Златиборском управном округу поводом прославе Нове године.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 564 хиљаде динара без закљученог уговора или другог акта.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 619 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе о насталој пословној промени.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 55 хиљада динара из извора 01.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 621 хиљаде динара, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције.</p> <p>Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 290 хиљада динара, а не постоје докази да је обезбеђена конкуренција.</p> <p>Златиборски управни округ није поштовао процедуре у поступку спровођења јавне набавке услуге одржавања хигијене у службеним просторијама.</p> <p>Златиборски управни округ је поступке набавки на које се закон не примењује спровео на основу одредби интерног акта, којим нису обезбеђени конкуренција и једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан и пропорционалан начин, јер је затражена понуда једног понуђача.</p> <p>Златиборски управни округ није вршио контролу цена по којима се набављају поједина хемијска средстава за чишћење јер су цене неких набављених добара различите у односу на цене из прихваћене понуда, за које је уговором одређено да су фиксне.</p> <p>Златиборски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка значајних неправилности код вођења пословних књига, евидентирања пословних промена, усаглашавања евиденције и поузданог извештавања, адекватног документовања и неправилности у области набавки.</p>
--	---

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да према члану 40 став 3 Закона о државној управи, начелника управног округа поставља Влада на четири године, док је чланом 8 став 2 Уредбе о управним окрузима прописано да начелника управног округа поставља Влада на пет година.



Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Златиборски управни округ, Ужице, предузео је десет мера исправљања.

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