



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1236/2024-04/20  
Београд, 16. децембар 2024. године**





## Садржај

### ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину ..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Златиборског управног округа, Ужице, 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 ЗЛАТИБОРСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, УЖИЦЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ

### ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗЛАТИБОРСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, УЖИЦЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Златиборског 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима Златиборског 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 1.261 хиљаду динара и мање исказан за 1.261 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У финансијским извештајима Златиборског управног округа – 2) Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 утврдили смо неправилности и то: (1.1) мање је исказано: опрема у износу од 114 хиљада динара; (1.2) више су исказани дати аванси у износу од 51 хиљаде динара и (1.3) неправилно су исказана потраживања у износу од 77 хиљада динара за дати аванс.

Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: 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 садрже прописане елементе и неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 171 хиљаду динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину, Златиборски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: вођења пословних књига, евидентирања пословних промена, усаглашавања евиденције и поузданог извештавања.

<sup>1</sup> „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.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021 и 41/2021, 130/2021 и 17/2022.

<sup>4</sup> „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.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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 Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Златиборског управног округа, Ужице, 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 Златиборског управног округа, Ужице, 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 Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину, Златиборски управни округ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од најмање 4.721 хиљаде динара, и то: 1) извршио је расходе у износу од најмање 4.666 хиљада динара, од чега: расходе за плате, додатке, накнаде зараде и социјалне доприносе на терет послодавца по основу додатака на плату за приправност и прековремени рад у износу од 2.372 хиљаде динара; расходе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 200 хиљада динара; расходе и издатке без закљученог уговора у износу од 564 хиљаде динара; расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 619 хиљада динара; расходе без поштовања начела јавних набавки и обезбеђења конкуренције у износу од 621 хиљаде динара, расходе без доказа о обезбеђењу конкуренције у износу од 290 хиљада динара и расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и поступцима набавки на које се закон не примењује и 2) преузео је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 55 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину, Златиборски управни округ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: адекватног документовања и неправилности у области 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

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.

### **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 .....	22
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	25





## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Златиборски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе и издатке у износу од најмање 1.261 хиљаде динара и то расходе за: накнаде у натури (конто 413000), сталне трошкове (конто 421000), текуће поправке и одржавање (конто 425000) и материјал (конто 426000), 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 (тачка 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.10 Напомена).
2. Златиборски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао вредност опреме (конто 011200) у износу од најмање 114 хиљада динара, од чега: 74 хиљаде динара за садашњу вредност мобилног телефона набављеног у 2022. години који није евидентиран, 19 хиљада динара за неправилно евидентиран издатак за израду клуб сточића и полице за штампач као текући расход и најмање 21 хиљаду динара за више обрачунату амортизацију опреме, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2.2. Напомена).
3. Златиборски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) неправилно више исказао вредност потраживања од купаца и друга потраживања у износу од 77 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту датих аванса за неправилно евидентирани авансе за набавку горива као потраживања по основу бензинских бонова, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2.2. Напомена).
4. Златиборски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) више исказао вредност датих аванса, депозита и кација (конто 123200) у износу од 51 хиљаде динара за неправилно евидентирану унапред плаћену накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима у децембру 2023. године за јануар 2024. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2.2. Напомена).
5. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Златиборског управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена):
  - У комисију за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, што није у складу са чланом 7 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 по основу расхода за запослене у износу од 1.628 хиљада динара, и то: обавеза за плате и додатке у износу од 1.414 хиљада динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 214 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- Извештај о извршеном попису за 2023. годину не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
  - Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 171 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
6. Златиборски управни округ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1. Напомена):
- 1) Код контролних активности утврдили смо:
- Обрачун амортизације новонабављене опреме вршен је различитим поступањем: обрачуном почев од месеца набавке, почев од наредног месеца од дана набавке и почев од другог месеца од дана набавке, јер писаним процедурама није уређен начин обрачуна амортизације основних средстава, 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.
  - У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказан податак у бруто износу од 56 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, зато што нису преузета стања са конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара из закључног листа Златиборског управног округа за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалне осигурање и буџетских фондова.
  - Није вршена анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге.
  - Обавеза по рачуну из 2022. године за набавку средстава за репрезентацију евидентирана је у пословним књигама у 2023. години, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 2) Код информација и комуникација утврдили смо:
- У пословним књигама Златиборског управног округа нису евидентиране авансне уплате за годишњу претплату за наредну годину преко одговарајућих конта датих аванса, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
  - У пословним књигама Златиборског управног округа авансне уплате за набавку горива неправилно су евидентиране као потраживање по основу бензинских бонова, 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.
  - У пословним књигама Златиборског управног округа рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу рачуна вршено затварање потраживања по основу бензинских бонова, 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.
  - У пословним књигама Златиборског управног округа нису евидентиране набављене гуме за службено возило на одговарајућем конту ситног инвентара, 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.

- У пословним књигама Златиборског управног округа авансне уплате за набавку ормана за регистраторе, клима уређај и рачунарску опрему, за које су испостављени авансни рачуни, нису евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, 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.
- У пословним књигама Златиборског управног округа расход за набавку цветних аранжмана погрешно је евидентиран на субаналитичком конту 426911 – Потрошни материјал уместо на субаналитичком конту 426131 – Цвеће и зеленило, 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.
- Златиборски управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског 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, 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.10. Напомена – Препорука број 5, 6.1, 8.1 и 9.1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме по прописаним стопама и за период коришћења опреме (тачка 3.3.2.2. Напомена – Препорука број 12).
3. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност датих аванса (тачка 3.3.2.2. Напомена – Препорука број 13).
4. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да приликом вршења пописа имовине и обавеза поступају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 3.3.2.1. Напомена – Препорука број 11):
  - у комисије за попис имовине и обавеза не одређују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује,
  - врше свеобухватан попис обавеза,
  - извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе;
  - да редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.
5. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског 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 контролних активности да:
    - интерним процедурама уреде начин обрачуна амортизације опреме (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.19)



- Образац 1 – Биланс стања сачињавају преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.20);
  - врше анализу датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге ради истинитог и објективног финансијског извештавања (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.21);
  - рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.22).
- 2) Код информација и комуникација да:
- авансне уплате за годишњу претплату за наредну годину евидентирају на прописаном конту датих аванса (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.1);
  - у пословним књигама свеобухватно евидентирају набављени ситан инвентар (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.2);
  - правилно евидентирају авансне уплате за набавку нефинансијске имовине на одговарајућим контима аванса за нефинансијску имовину (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.3);
  - расход за набавку цветних аранжмана евидентирају на прописаном субаналитичком конту (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3.4).

За неправилности које се односе на мање исказану вредност опреме због неевидентирања набављене опреме и неправилно исказивање датих аванса за гориво као потраживање; неправилности код информација и комуникација које се односе на неправилно евидентирање авансних уплата за гориво, неевидентирање испостављених рачуна за гориво и необјављивање финансијских извештаја и финансијског плана на интернет страници, предузете су мере исправљања.



### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.372 хиљаде динара и то:
  - 590 хиљада динара за исплату додатка на плату за приправност, на основу месечних планова приправности и решења о одобравању исплате додатка за приправност, а да ниједним прописом нити интерним актом није уређено који су то послови у делокругу управног округа за које, ако устреба, запослени мора да буде доступан, да би на позив послодавца извршио неки посао свог радног места, од чега се 512 хиљада динара односи на додатак за приправност и 78 хиљада динара на социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност, што није у складу са чланом 50 став 4 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.1. Напомена).
  - 1.782 хиљаде динара по основу исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) по налозима за прековремени рад издатим почетком године, и који важе током целе године, уместо да се налози издају за сваку потребу рада прековремено услед више силе, изненадног повећања посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Запослени су подносили извештај о обављеном послу са истим описом за сваки месец (нпр „штампала сам пратећу документацију за плаћање рачуна, књижила (...)“ овај опис је наведен у извештају за најмање девет месеци; или запослена на пословима шефа одсека која наводи у извештају да је обављала послове на увођењу система финансијског управљања и контроле). Појединим запосленима је признат и исплаћен прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно. Притом, није успостављена евиденција присутности на раду којом би се потврдили сати прековременог рада. Све наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.1. Напомена).
  - Појединим запосленима исплаћен је и додатак на плату по основу прековремених сати и додатак за приправност за исте часове, као на пример за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека, што није у складу са чланом 50 став 5 Закона о раду.
2. Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 200 хиљада динара, а да 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, што није у складу са чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).
3. Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 564 хиљаде динара без закљученог уговора или другог акта и то:
  - у износу од 64 хиљаде динара за израду фронтвога ормана, клуб сточића и полице за штампач по рачуну добављача без закљученог уговора, или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);
  - у износу од најмање 102 хиљаде динара за услуге намештања завеса, поправке усисивача, водокотлића, уградње флуо цеви, замене славине, замене браве, уградње бравица ормана, уградње бравица стола, замене аутомата врата и друго, по рачунима добављача, без закљученог уговора, или другог акта што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);



- у износу од најмање 130 хиљада динара за услуге одржавања аутомобила по рачуну добављача без закљученог уговора или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);
  - у износу од 135 хиљада динара за услуге сервиса и набавку каблова, модула, каналица и утичница, по рачунима добављача без закљученог уговора или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);
  - у износу од 133 хиљаде динара, од чега 83 хиљаде динара за набавку ормана за регистраторе по предрачуну добављача и 50 хиљада динара за набавку клима уређаја по понуди без закључених уговора, или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.3.1. Напомена).
4. Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 619 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе о насталој пословној промени и то:
- у износу од 137 хиљада динара за услуге одржавања програмских пакета током 2023. године 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 без извештаја о пруженим услугама, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).
  - у износу од 132 хиљаде динара за услуге одржавања веб-сајта по рачуну за 12 месеци за који нису испостављени извештаји о пруженим услугама: обиму, месту и времену пружања услуга, а уговором је уговорена месечна паушална накнада, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).
  - у износу од 350 хиљада динара за плаћено гориво, за које не постоји евиденција о утрошку горива, путни налози за путничко возило као ни дневна евиденција о коришћењу возила из које би се могло утврдити за које намене и да ли је у пословне сврхе коришћено службено возило, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).
5. Златиборски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 55 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа, и то:
- 41 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору због преузимања обавеза по рачунима за угоститељске услуге и услуге одржавања програмских пакета и
  - 14 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачуну за репрезентацију и набавку застава, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена).
6. Код набавки су утврђене следеће неправилности:
- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 621 хиљаде динара, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције и то: (1) у износу од најмање 165 хиљада динара, од чега: 87 хиљада динара за услугу каско осигурања возила, 53 хиљаде динара за осигурање машина од лома и 25 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција по рачунима добављача, за које су закључене Информације за уговарача осигурања/осигураника, нису прибављене понуде више понуђача, односно без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 5



- став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.1.2.7. Напомена); (2) у износу од 456 хиљада динара за угоститељске услуге (ресторани и хотелски смештај), без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).
- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 290 хиљада динара, и то у износу од 132 хиљаде динара за одржавање веб-сајта по рачуну Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац број 23-0108 од 20. априла 2023. године и Уговору о одржавању интернет сајта број 916-404-00004-2/2023-01 од 20 априла 2023. године и у износу од 158 хиљада динара за израду рекламног материјала по рачуну Радња за фотографске услуге Ганси фото пр, Ужице број 0073/23 од 14. децембра 2023. године и Уговору број 916-404-00014-3/2022-01 од 4. децембра 2023. године, а да не постоје докази да је обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).
  - Нису поштоване процедуре у поступку спровођења јавне набавке јер је у конкурсној документацији, у поступку јавне набавке услуге одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа, 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).
  - Поступци набавки на које се закон не примењује: набавка материјала за хигијену – папирна галантерија, набавка унутрашњег уређења пословног простора у седишту Златиборског управног округа и набавка рачунарске опреме су спроведени на основу члана 39 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу, а којим није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан и пропорционалан начин, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 1 Закона о јавним набавкама; (тачка 3.4. Напомена).
  - Код извршења уговора није вршена контрола цена по којима се набављају поједина хемијска средства за чишћење јер су цене неких набављених добара различите у односу на цене из прихваћене понуда, за које је уговором уговорено да су фиксне, што није у складу са чланом 40 а у вези са чланом 27 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу 916-404-00008/2020-01 од 17. новембра 2020. године (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).
7. Златиборски 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 Начелник Златиборског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа.
  - 2) Код контролних активности утврдили смо да:



- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа је усклађен са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника након прописаног рока, у октобру 2023. године, што није у складу са чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника.
- Није успостављена евиденција присуства на раду, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.
- Постоје преклапања у часовима по основу којих је појединим запосленима обрачунат и исплаћен и додатак на плату по основу прековремених сати, као и додатак за приправност за исте сате, као на примр за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека, што није у складу са чланом 50 став 5 Закона о раду;
- Планом приправности је предвиђено да се, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, обавеза приправности преноси на лица која их мењају. С обзиром да нису доношена решења о замени одсутног лица, не може се утврдити колико је сати лице на замени, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, било у приправности и по том основу остварило додатак на плату.
- Решења о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) су доношена и исплате додатка за прековремени рад су вршене у наредном месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о платама државних службеника и намештеника.
- Налози за прековремени рад су издавани почетком године са роком важења налога до трајања послова, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду.
- Постоји неусаглашеност у датумима спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза јер, према извештају о обављеном прековременом раду у јануару 2023. године запослених који су спроводили редован годишњи попис имовине и обавеза, вршен је у јануару 2023. године, док је према достављеним пописним листама, попис вршен у другој половини децембра 2022. године.
- Поједини запослени су обављали прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно, што није у складу са чланом 53 став 2 Закона о раду.
- Приликом исплате солидарне помоћи за оштећење или уништење имовине, обрачунат је и плаћен порез на зараде на примања запосленог по стопи од 10%, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 10) Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се не плаћа порез на доходак грађана за помоћи због уништења или оштећења имовине услед елементарних непогода или других ванредних догађаја, а у вези са чланом 2 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести.
- Чланом 10 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа прописано је да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује на крају текућег 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.
- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је 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.



- Исплата накнаде трошкова превоза је вршена по цени дневне карте за оба правца, уместо по цени месечне карте превозника, што није у складу са чланом 47 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 5 став 1 и 2 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.
- Због непостојања евиденције долазака на посао и одлазака са посла није се могло прецизно утврдити када су запослени одсуствовали са рада и за колико дана треба да се умање трошкови за превоз запослених, односно да ли су обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршени само за дане у којима је запослени радио, како је прописано чланом 3 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа.
- Уговори о набавци услуге одржавања хигијене, Уговор о пружању услуга – услуге поправке, одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре, биротехничку и другу канцеларијску опрему и Уговори за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала, хемијских средстава за чишћење, материјала за хигијену – папирне галантерије, канцеларијског материјала и средстава за репрезентацију закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.
- Преузете су обавезе и извршени расходи за услугу одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа и инспекцијским службама и услугу припреме и служења пића на основу Анекса 1 уговора од 29. децембра 2022. године, којим је продужен рок важења уговора, а процењена вредност јавне набавке услуге одржавања хигијене, према Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке не обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, односно не укључује могуће продужење уговора, предвиђено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Преузете су обавезе и извршени расходи за набавку клима уређаја и услугу демонтаже старе и монтаже нове климе на основу понуде, а не на основу документа који је основ за плаћање, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године.
- Вршена је набавка појединих средстава за хигијену која нису уговорена закљученим уговором о испоруци производа за чишћење.
- Нису вођени путни налози за путничко возило којим се обавља превоз и не постоји евиденција о издатим путним налозима, што није у складу са чланом 3, 4 и 5 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.
- Није утврђен норматив за потрошњу горива за службено возило.
- Решењима о распореду средстава, одобраван је пренос средстава са рачуна Извршења буџета Републике Србије по основу понуда за набавку рачунарске опреме и за набавку клима уређаја, а тек након тога закључивани уговори, што није у складу са чланом 19 став 5 и 6 и чланом 20 став 2 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу.
- Јавни позив у поступку јавне набавке услуге одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (2) и (3) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да врше исплату додатака на плату запосленима у складу са законом (тачка 3.3.1.2.1. Напомена – Препорука број 4).
2. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ (тачка 3.3.1.2.8. Напомена – Препорука број 7.1).
3. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9 и 3.3.1.3.1. Напомена – Препорука број 8.2 и 10).
4. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да за сваки расход из буџета обезбеде валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (тачка 3.3.1.2.8 и 3.3.1.2.10 Напомена – Препорука број 7.2 и 9.2).
5. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрене апропријације у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена – Препорука број 14).
6. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским прописима, поштовањем начела јавних набавки и обезбеђењем конкуренције; преузимају обавезе и извршавају расходе уз доказе да је обезбеђена конкуренција; поштују процедуре у поступцима јавних набавки тако да конкурсном документацијом предвиде услове за квалитативан избор привредног субјекта који је у логичкој вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција; код набавки на које се закон не примењује уговоре о набавци добара, радова и услуга закључују прибављањем више понуда ради обезбеђења конкуренције и прате извршење закључених уговора, тако што врше контролу цена набављених добара (тачка 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.8, 3.3.1.2.10 и 3.4. Напомена – Препорука број 6.2, 7.3, 7.4, 9.3, 15, 16, 17 и 18).
7. Препоручујемо одговорним лицима Златиборског 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 редовно сазивају и одржавају Седнице Савета управног округа (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1).
  - 2) Код контролних активности:
    - интерна акта усклађују са подзаконским прописима у прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.1);
    - успоставе прецизну евиденцију доласка на посао и одласка са посла (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.2);
    - обрачун додатка за приправност врше у складу са законским прописима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.3);
    - обезбеде поуздану евиденцију која је основ обрачуна и исплате додатака на плату (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.4);
    - исплату додатка за прековремени рад одобравају и врше након што је омогућено запосленима да користе слободне сате у наредном месецу за обављени прековремени рад у претходном месецу (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.5);
    - налоге за прековремени рад издају за појединачну потребу рада прековремено услед више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у





- одређеном року заврши посао који није планиран (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.6);
- обезбеде усаглашеност података у евиденцији оствареног прековременог рада ради исплате додатка за прековремени рад у складу са прописима (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.7);
  - обезбеде обављање прековременог рада недељно у трајању прописаном законом (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 2.8);
  - обрачун и плаћање пореза на зараде на примања запосленог врше на законом опорезива примања (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.9);
  - исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше у прописаном року, најкасније до десетог у месецу за претходни месец (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.10);
  - исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше на прописани начин (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.11);
    - обрачун и исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше на основу прецизне евиденције о присуству на раду (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.12);
  - приликом закључења уговора о набавци услуге одржавања хигијене, пружању услуга – услуге поправке, одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре, биротехничку и другу канцеларијску опрему и уговора за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала, хемијских средстава за чишћење, материјала за хигијену – папирне галантерије, канцеларијског материјала и средстава за репрезентацију уговоре вредност одређивањем количине и обима пружања услуга (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.13);
  - закључују анексе уговора о продужењу рока пружања услуга предвиђених конкурсном документацијом у поступцима у којима Одлука о спровођењу поступка јавне набавке обухвата процену укупних плаћања, односно могућност продужења уговора (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.14);
  - обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.15);
  - набављају добра која су уговорена (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.16);
  - уредно воде путне налоге за путничко возило и евиденцију о издатим путним налозима (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.17);
  - решења о распореду средстава сачињавају након закључења уговора (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.18);
  - сачињавају јавни позив у поступцима јавних набавки са свим потребним елементима (тачка 3.1. Напомена – Препорука 2.23).

За неправилности код контролних активности које се односе на неутврђивање норматива за потрошњу горива и неправилно прописивање интерним актом рока за исплату накнаде трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла предузете су мере исправљања.



## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Златиборски управни округ је у поступку ревизије предузео следеће мере:

1) Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са вођењем евиденције о присутности на раду запослених уписивањем запослених при доласку на посао, изласку у току рада и при одласку са посла. Евиденција је успостављена за запослене у седишту управног округа.

2) Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са успостављањем евиденције путних налога за путничко возило којим се обавља превоз марке Škoda Superb aktiv 1,5 TSL, регистарских ознака УЕ 125 МУ вођењем евиденције путних налога за шутничко возило од 28. маја 2024. године и евиденције о дневном раду путничког аутомобила од септембра 2024. године.

3) Златиборски управни округ донео је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада број 002740568 2024 41117 000 000 020 264 30 001 од 20. септембра 2024. године, којим је прописано да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец у складу са одредбама члана 47 став 3 Посебног колективног уговора уа државне органе.

4) Златиборски управни округ је утврдио норматив за потрошњу горива за службено возило Škoda Superb aktiv 1,5 TSL, регистарских ознака УЕ 125 МУ доношењем норматива о потрошњи горива за службено возило број 002739088 2024 41117 000 000 020 264 04 001 од 24. септембра 2024. године.

5) Златиборски управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијски план за 2023. и 2024. годину и финансијске извештаје за 2023. годину.

6) Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са правилним евидентирањем авансних уплата за гориво на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

7) Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са правилним евидентирањем испостављених рачуна за купљено гориво преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.

8) Златиборски управни округ је у поступку ревизије извршио исправку погрешно књижених датих аванса за гориво, као потраживање од купаца, прекњижењем стања са субаналитичког конта 122145 – Потраживања по основу бензинских бонова на субаналитички конто 123211 – Аванси за набавку материјала и са конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима на субаналитички конто 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, налогом за књижење број I-011 од 30. јануара 2024. године, правилно евидентирала примљени рачун за купљено гориво и обавезу по рачуну покрила из датог аванса.

9) Златиборски управни округ је у својим пословним књигама евидентирао израђен канцеларијски намештај на субаналитичком конту 011221 – Канцеларијска опрема, као и на конту 311112 – Опрема, налогом за књижење број КОРБИЛ на дан 1. јануар 2024. године.

10) Златиборски управни округ је у својим пословним књигама евидентирао мобилни телефон на субаналитичком конту 011223 – Комуникациона опрема, као и на конту 311112 – Опрема, налогом за књижење број КОРБИЛ на дан 1. јануар 2024. године, извршио прерачун амортизације и исту евидентирао 24. септембра 2024. године.



## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Златиборски управни округ, Ужице, 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.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЗЛАТИБОРСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, УЖИЦЕ, 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 .....	15
3.2. Припрема и доношење финансијског плана .....	15
3.3. Финансијски извештаји .....	17
3.3.1. Извештај о извршењу буџета .....	18
3.3.1.1. Текући приходи .....	18
3.3.1.2. Текући расходи .....	18
3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	18
3.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	26
3.3.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	26
3.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	27
3.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	28
3.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	30
3.3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000 .....	30
3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000 .....	34
3.3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	39
3.3.1.2.10. Материјал, група 426000 .....	41
3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	46
3.3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000 .....	46
3.3.2. Биланс стања .....	47
3.3.2.1. Попис имовине и обавеза .....	47
3.3.2.2. Актива .....	50
3.3.2.3. Пасива .....	53
3.4. Набавке .....	55
3.5. Потенцијалне обавезе .....	63





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Златиборски управни округ је подручни центар државне управе који обухвата окружне подручне јединице свих органа државне управе које су образоване за његово подручје. Образован је Уредбом о управним окрузима, донетом до стране Владе Републике Србије за територију града Ужица и општина Ариље, Бајина Башта, Косјерић, Нова Варош, Пожега, Прибој, Пријепоље, Сјеница и Чајетина, са седиштем у Ужицу.

Златиборски управни округ обухвата подручје западног дела Републике Србије, простире се на 6.140 км<sup>2</sup> и највећи је округ у Србији по величини. Управни округ има 438 насеља, на чијој територији је, према последњем попису становништва из 2022. године, живело 254.659 становника.

Седиште Златиборског управног округа је у Ужицу, улица Димитрија Туцовића 52, Ужице.

Златиборски 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 41117, матични број је 17650335 и порески идентификациони број (ПИБ) је 104166021.

### 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 Златиборском управном округу су:

- 1) Министарство државне управе и локалне самоуправе (Управна инспекција);
- 2) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (Инспекција за друмски саобраћај, Урбанистичко-грађевинска инспекција, Грађевинска инспекција и Управно-правни надзор);
- 3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (Фитосанитарна инспекција у унутрашњој контроли, Пољопривредна инспекција, Шумарско ловна инспекција);
- 4) Министарство трговине, туризма и телекомуникација (Тржишна инспекција, Туристичка инспекција);
- 5) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Инспекција рада);
- 6) Министарство здравља (Санитарна инспекција и Здравствена инспекција);
- 7) Министарство заштите животне средине (Инспекција за заштиту животне средине);
- 8) Министарство просвете (Школска управа и Просветна инспекција);





9) Министарство привреде (Дирекција за мере и драгоцене метале: Метролошка инспекција, Директорат за радијациону и нукларну сигурност и безбедност Србије, Инспекција за радијациону и нукларну сигурност и безбедност).

## 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 Златиборског управног округа утврђене су: унутрашња организација и организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца, укупан број функционера, државних службеника и намештеника, опис њихових послова, број радних места по сваком звању за државне службенике и свакој врсти радних места за намештенике са називом и описом послова, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и услови за запослење за свако радно место у Стручној служби Златиборског управног округа са седиштем у Ужицу.

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

У Одсеку за опште послове обављају се послови који се односе на: остваривање сарадње са органима државне управе и локалне самоуправе и другим органима и организацијама; послове стручне и техничке потпоре начелнику и Савету Управног округа и послове



заједничке свим окружним подручним јединицама и подручним јединицама органа државне управе на подручју Управног округа које су образоване за подручје уже или шире од подручја Управног округа; послове израде и ажурирања Информатора о раду и друге послове којима се обезбеђује доступност информацијама од јавног значаја и послове заштите података о личности; послове спречавања корупције и сукоба интереса у Управном округу; финансијске послове у вези са припремом предлога финансијског плана у процесу израде закона о буџету, усклађивање и извршење финансијског плана кроз захтеве за измене апропријација, планирање месечних квота, преузимање обавеза и плаћање по преузетим обавезама; послове вршења контроле рачуноводствених исправа, евидентирања свих пословних промена, годишњег пописа имовине и обавеза; послове израде периодичних извештаја и друге послове који се односе на финансијско рачуноводствено пословање Управног округа; обраду података, обрачун и исплату зарада и накнада зарада и других трошкова запосленим и ангажованим лицима; послове израде општих и појединачних аката и израде уговора и споразума из делокруга Управног округа и праћења њихове реализације; кадровске послове и послове управљања људским ресурсима, послове анализирања радних места, израде нацрта кадровског плана и спровођења кадровског плана, спровођење конкурсних поступака за попуњавање радних места, управне послове који се односе на заснивање и престанак радног односа и израде појединачних аката о правима, дужностима и одговорностима државних службеника и намештеника, вредновања радне успешности, развој и управљање каријером државних службеника, учешће у процесима који су у вези са стручним усавршавањем државних службеника у Одсеку за опште послове, вођење персоналних досијеа запослених, кадровских евиденција и извештавање о кадровима, послове безбедности и здравља на раду; послове јавних набавки; послове обезбеђивања инфомационо-технолошке подршке; послове управљања имовином, послове осигурања, противпожарне заштите и мера обезбеђења имовине; послове пријема, разврставања и евидентирања документарног материјала, формирања и праћења кретања предмета, експедовање поште и предмета, архивирање предмета и излучивање безвредног документарног материјала; послове дактилографа и умножавања материјала 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 Златиборског управног округа број 916-113-00001/2023-01 од 14. новембра 2023. године, на који је дата сагласност Владе Закључком 05 Број: 110-11375/2023-1 од 20. новембра 2023. године систематизовано је девет радних места са једним функционером, шест државних службеника и осам 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 Златиборског управног округа постављен је од стране Владе РС Решењем о постављењу начелника Златиборског управног округа са седиштем у Ужицу 24 Број: 119-2334/2022 од 17. марта 2022. године.

## **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.

Златиборски управни округ је доставио министру финансија 25. 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 његовом 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 Златиборском управном округу примењује се Кодекс понашања државних службеника.

Утврђено је да је Златиборски управни округ, радећи на креирању интерног контролног окружења, донео следећа интерна акта и писане процедуре и то: Стратегија финансијског управљања и контроле 2021-2023, Стратегија управљања ризицима за период 2021 – 2023, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Златиборског управног округа, Правилник о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу, Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу, Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и претплатничких картица, Правилник о поступању са поклонима, Правилник о репрезентацији, Правилник о коришћењу службеног возила, Правилник о начину унутрашњег узбуњивача, Правилник о заштити података о личности, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Пословник о раду Савета Златиборског



управног округа, Правила заштите од пожара, Годишњи план рада Стручне службе Златиборског управног округа за 2023. годину, Процедuru о изради финансијског плана, Процедuru о извршењу финансијског плана, Процедuru о финансијско-рачуноводственим пословима, Процедuru о финансијском извештавању, Процедuru о обрачуну и исплати плата, накнаде плате, накнаде трошкова и других примања, Процедuru о изради интерних аката, Процедuru о изради уговора и споразума, Процедuru о заснивању и престанку радног односа, Процедuru о изради кадровског плана, Процедuru о решавању о правима и дужностима запослених, Процедuru о вредновању радне успешности, Процедuru о стручном усавршавању запослених, Процедuru о вођењу кадрoвске евиденције, Процедuru о изради плана набавки, Процедuru о спровођењу набавки, Процедuru о обезбеђивању рачунарско комуникационе подршке, Процедuru о управљању имовином, Процедuru о изради, одржавању, ажурирању и унапређењу званичне интернет странице, Процедuru о канцеларијском пословању, Процедuru о административној подршци начелнику округа и окружним подручним јединицама, Процедuru о безбедности и здрављу на раду.

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 Златиборског 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 исте се одржавају најмање једном у два месеца.

Начелник Златиборског управног округа поднео је министру Министарства државне управе и локалне самоуправе Годишњи извештај о раду Савета Златиборског управног округа



у 2023. години број 001893191 2024 41117 000 000 051 001 14 001 од 10. јуна 2024. године, сходно члану 8 Уредбе о начину рада Савета управног округа.

Током 2023. године одржане су три седнице Савета Златиборског управног округа, 19. јануара, 22. марта и 11. априла 2023. године.

**Откривена неправилност:** Начелник Златиборског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и исте нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа, којим је прописано да се седнице Савета одржавају најмање једном у два месеца и да исте сазива начелник управног округа.

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

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да редовно сазивају и одржавају седнице Савета управног округа, најмање једном у два месеца.

## 2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописана је обавеза корисника јавних средстава да усвоје Стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Златиборски управни округ је усвојио Стратегију управљања ризицима за период 2021-2023 број 916-400-11-2/2021-01 са регистром ризика од 31. августа 2021. године.

## 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 реализацијом планираних активности, задатака и програма и извршењем донетог буџета. 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:**

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа је усклађен са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника након прописаног рока, у октобру 2023. године, што није у складу са чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, којим је прописана обавеза усклађивања правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са одредбама уредбе најкасније до 31. октобра 2022. године.
- Није успостављена евиденција присуства на раду, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада;
- Постоје преклапања у часовима по основу којих је појединим запосленима обрачунат и исплаћен и додатак на плату по основу прековремених сати, као и додатак за приправност, као на пример за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека, што није у складу са чланом 50 став 5 Закона о раду, којим је прописано да се време које запослени у току приправности проведе у обављању послова по позиву послодавца сматра радним временом.
- Планом приправности је предвиђено да се, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, обавеза приправности преноси на лица која их мењају. С обзиром да нису доношена решења о замени одсутног лица, не може се утврдити колико је сати лице на замени, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, било у приправности и по том основу остварило додатак на плату.
- Решења о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) су доношена и исплате додатка за прековремени раду су вршене у наредном месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о платама државних којим је прописано да је рад дужи од пуног радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца.
- Налози за прековремени рад су издавани почетком године са роком важења налога до трајања послова, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је, на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.
- Постоји неусаглашеност у датумима спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза, јер према извештајима о обављеном прековременом раду у јануару 2023. године, запослених који су спроводили редован годишњи попис имовине и обавеза, исти је вршен у јануару 2023. године, док је према достављеним пописним листама исти спровођен у другој половини децембра 2022. године.
- Поједини запослени су обављали прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно, што није у складу са чланом 53 став 2 Закона о раду.
- Приликом исплате солидарне помоћи за оштећење или уништење имовине, обрачунат је и плаћен порез на зараде на примања запосленог по стопи од 10%, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 10) Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се не плаћа порез на доходак грађана за помоћи због уништења или оштећења имовине услед елементарних непогода или других ванредних догађаја, а у вези са чланом 2 Правилника о



остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести.

- Чланом 10 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа прописано је да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује на крају текућег 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.

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је 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.

- Исплата накнаде трошкова превоза вршена је по цени дневне карте за оба правца, уместо по цени месечне карте превозника, што није у складу са чланом 47 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 5 став 1 и 2 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

- Због непостојања евиденције долазака на посао и одлазака са посла није се могло прецизно утврдити када су запослени одсуствовали са рада и за колико дана треба да се умање трошкови за превоз запослених, односно да ли су обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршени само за дане у којима је запослени радио како је прописано чланом 3 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа.

- Уговори о набавци услуге одржавања хигијене, Уговор о пружању услуга – услуге поправке, одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре, биротехничку и другу канцеларијску опрему и Уговори за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала, хемијских средстава за чишћење, материјала за хигијену – папирне галантерије, канцеларијског материјала и средстава за репрезентацију закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.

- Преузете су обавезе и извршени расходи за услугу одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа и инспекцијским службама и услугу припреме и служења пића на основу Анекса 1 уговора од 29. децембра 2022. године, којим је продужен рок важења уговора, а процењена вредност јавне набавке услуге одржавања хигијене, према Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке не обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, односно не укључује могуће продужење уговора, предвиђено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама.

- Преузете су обавезе и извршени расходи за набавку клима уређаја и услугу демонтаже старе и монтаже нове климе на основу понуде, а не на основу документа који је основ за плаћање, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године.

- Вршена је набавка средстава за хигијену која нису уговорена закљученим уговором о испоруци производа за чишћење.

- Нису вођени путни налози за путничко возило којим се обавља превоз и не постоји евиденција о издатим путним налозима, што није у складу са чланом 3, 4 и 5 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.





- Није утврђен норматив за потрошњу горива за службено возило.
- Решењима о распореду средстава, одобран је пренос средстава са рачуна Извршења буџета Републике Србије по основу понуда за набавку рачунарске опреме и за набавку клима уређаја, а тек након тога закључивани уговори, што није у складу са чланом 19 став 5 и 6 и чланом 20 став 2 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу.
- Обрачун амортизације новонабављене опреме вршен је различитим поступањем: обрачуном почев од месеца набавке, почев од наредног месеца од дана набавке и почев од другог месеца од дана набавке, јер писаним процедурама није уређен начин амортизације основних средстава, 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.
- У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказан податак у бруто износу од 56 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, зато што нису преузета стања са конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара из закључног листа Златиборског управног округа за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалне осигурање и буџетских фондова.
- Није вршена анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге.
- Обавеза по рачуну из 2022. године за набавку средстава за репрезентацију евидентирана је у пословним књигама у 2023. години, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Јавни позив не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (2) и (3) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.

**Ризик:** Неуспостављањем адекватних контролних активности и поступака, постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, а уколико иста 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 Златиборског управног округа да:

- 1) интерна акта усклађују са подзаконским прописима у прописаном року;
- 2) успоставе прецизну евиденцију доласка на посао и одласка са посла;
- 3) обрачун додатака на плату врше у складу са законским прописима;
- 4) обезбеде поуздану евиденцију која је основ обрачуна и исплате додатака на плату;
- 5) исплату додатка за прековремени рад одобравају и врше након омогућавања запосленима да користе слободне сате у наредном месецу по основу обављеног прековременог рада у претходном месецу;
- 6) налоге за прековремени рад издају за сваку потребу рада прековремено услед више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран;
- 7) обезбеде усаглашеност података у евиденцији оствареног прековременог рада ради исплате додатка за прековремени рад у складу са прописима;
- 8) обезбеде обављање прековременог рада недељно у трајању прописаном законом;
- 9) обрачун и плаћање пореза на зараде на примања запосленог врше на законом опорезива примања;
- 10) исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше у прописаном року, најкасније до десетог у месецу за претходни месец;
- 11) исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше на прописани начин;
- 12) обрачун и исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врше на основу прецизне евиденције о присуству на раду;
- 13) приликом закључења уговора о набавци услуге



одржавања хигијене, пружању услуга – услуге поправке, одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре, биротехничку и другу канцеларијску опрему и уговора за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала, хемијских средстава за чишћење, материјала за хигијену – папирне галантерије, канцеларијског материјала и средстава за репрезентацију уговоре вредност одређивањем количине и обима пружања услуга; 14) закључују анексе уговора о продужењу рока пружања услуга предвиђених конкурсном документацијом у поступцима у којима Одлука о спровођењу поступка јавне набавке обухвата процену укупних плаћања, односно могућност продужења уговора; 15) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе; 16) набављају добра која су уговорена; 17) уредно воде путне налоге за путничко возило и евиденцију о издатим путним налозима; 18) решењима о распореду средстава одобравају пренос средстава на основу докумената након закључења уговора; 19) писаним процедурама уреде начин амортизације основних средстава; 20) Образац 1 – Биланс стања сачињавају преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља; 21) врше анализу датих аванса са становишта повраћаја или извршења услуге ради истинитог и објективног финансијског извештавања; 22) рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року; 23) сачињавају јавни позив у поступцима јавних набавки са свим потребним елементима.

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

- Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са вођењем евиденције о присутности на раду запослених уписивањем запослених при доласку на посао, изласку у току рада и при одласку са посла. Евиденција је успостављена за запослене у седишту управног округа.
- Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са успостављањем евиденције путних налога за путничко возило којим се обавља превоз марке Škoda Superb aktiv 1,5 TSL, регистарских ознака УЕ 125 МУ вођењем евиденције путних налога за шутничко возило од 28. маја 2024. године и евиденције о дневном раду путничког аутомобила од септембра 2024. године.
- Златиборски управни округ донео је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада број 002740568 2024 41117 000 000 020 264 30 001 од 20. септембра 2024. године, којим је прописано да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец у складу са одредбама члана 47 став 3 Посебног колективног уговора уа државне органе.
- Златиборски управни округ је утврдио норматив за потрошњу горива за службено возило Škoda Superb aktiv 1,5 TSL, регистарских ознака УЕ 125 МУ доношењем норматива о потрошњи горива за службено возило број 002739088 2024 41117 000 000 020 264 04 001 од 24. септембра 2024. године.

#### **4) Информације и комуникација**

На нивоу Златиборског 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.

Златиборски управни округ има интернет страницу на којој су доступне опште информације о раду округа, Информатор о раду у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као



и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се наведено остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У Златиборском управном округу рачуноводствени систем је организован у Одсеку за опште послове, унутрашње јединице Стручне службе Златиборског управног округа. Златиборски управни округ води пословне књиге по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног Контног оквира за буџетски систем. Пословну књигу Златиборски управни округ води у електронском облику путем специјализованог софтвера за буџетско рачуноводство. Златиборски управни округ води помоћну књигу основних средстава и помоћну књигу добављача. Златиборски 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.

Златиборски управни округ уредио је рачуноводствени систем Правилником о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године.

#### **Откривене неправилности:**

- У пословним књигама Златиборског управног округа нису евидентирани авансне уплате за годишњу претплату за наредну годину преко одговарајућих конта датих аванса, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У пословним књигама Златиборског управног округа авансне уплате за набавку горива неправилно су евидентирани као потраживање по основу бензинских бонова, 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.
- У пословним књигама Златиборског управног округа рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу рачуна вршено затварање потраживања по основу бензинских бонова, 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.
- У пословним књигама Златиборског управног округа нису евидентирани набављене гуме за службено возило на одговарајућем конту ситног инвентара, 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.
- У пословним књигама Златиборског управног округа авансне уплате за набавку ормана за регистраторе, клима уређај и рачунарску опрему, за које су испостављени авансни рачуни, нису евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, 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.
- У пословним књигама Златиборског управног округа расход за набавку цветних аранжмана погрешно је евидентиран на субаналитичком конту 426911 – Потрошни



материјал уместо на субаналитичком конту 426131 – Цвеће и зеленило, 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.

- Златиборски управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план 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 Златиборског управног округа да: 1) авансне уплате за годишњу претплату за наредну годину евидентирају на прописаном конту датих аванса; 2) у пословним књигама свеобухватно евидентирају набављени ситан инвентар; 3) правилно евидентирају авансне уплате за набавку нефинансијске имовине на одговарајућим контима аванса за нефинансијску имовину; 4) расход за набавку цветних аранжмана евидентирају на прописаном субаналитичком конту.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

- Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са правилним евидентирањем авансних уплата за гориво на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 123200 – Дати аванси.

- Златиборски управни округ је у поступку ревизије започео са правилним евидентирањем испостављених рачуна за купљено гориво преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима.

- Златиборски управни округ је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијски план за 2023. и 2024. годину и 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.

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

Златиборски управни округ је процес припреме и доношења финансијског плана уредио члановима од 9 до 12 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском



управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године, као и процедуром Израде финансијског плана број 916-400-2/2022-01 од 12.04.2023. године.

Златиборски управни округ је доставио Сектору буџета Министарства финансија Предлог приоритетних области финансирања за период 2023–2025. године са образложењима и траженим прилозима 10. марта 2022. године дописом број 916-401-00001/2022-01.

Предлог финансијског плана за период 2023 – 2025. године Златиборски управни округ доставио је Министарству финансија 25. августа 2022. године дописом број 916-400-00001/2022-01, са прилозима, Захтевом за додатна средства изнад лимита у 2023. години са образложењем, Прилогом 1а – Преглед броја извршилаца, Прилогом 1в – Преглед броја запослених у 2023. години на које се не односи Закон о платама државних службеника и намештеника, Прилогом 1д – Број запослених и потребна средства за јубиларне награде и отпремнине запосленима у 2023. години и Прилогом 1ђ – Пројекција плата и броја запослених по месецима у 2022. и 2023. години и Нацртом кадровског плана Стручне службе Златиборског управног округа за 2023. годину. Служби за управљање кадровима Владе Републике Србије је достављен Нацрт кадровског плана Златиборског управног округа за 2023. годину 25. августа 2022. године дописом број 916-119-00004/20221-01.

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 60.16 – Златиборски управни округ, Програм 0606 – Подршка раду органа јавне управе, Функција 130 – Опште услуге, Програмска активност 0025– Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа, планирани приходи и примања буџета у износу од 39.872 хиљаде 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.

Начелник Златиборског управног округа донео је Финансијски план Златиборског управног округа за 2023. годину број 916-400-00001-4/2022-01 од 22. децембра 2022. године, усклађен са одобреним апропријацијама.

Током 2023. године вршене су четири измене Финансијског плана Златиборског управног округа, што је приказано у наредној табели:

Табела број 1: Преглед измена и допуна финансијског плана за 2023. годину у 000 динара

План/ Измена и допуна	Број	Датум	Укупна средства
Финансијски план	916-400-00001-4/2022-01	22. децембар 2022. године	39.872
1 Измена	916-400-00001-6/2023-01	6. септембра 2023. године	39.872
2 Измена	916-400-00001-7/2023-01	30. новембар 2023. године	39.872
3 Измена	916-400-00001-8/2023-01	14. децембар 2023. године	39.872
4 Измена	916-400-00001-9/2023-01	28. децембар 2023. године	39.872

Народна скупштина је 6. септембра 2023. године донела Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину дана, где су у оквиру раздела 60 – Управни окрузи, глава 60.16 – Златиборски управни округ планирани приходи и примања буџета и то: Општи приходи и примања буџета – извор 01 у непромењеном износу. Одлуком о измени финансијског плана за 2023. годину број 916-400-00001-6/2023-01 од 6. септембра 2023. године извршено је усклађивање са одобреним апропријацијама.

Измена финансијског плана број 2 за 2023. годину број 916-400-00001-7/2023-01 од 30. новембра 2023. године извршена је услед промене апропријација по Решењу о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину Министарства финансија број 000391972 2023 10520 003 000 427 000 од 29. новембра 2023. године, по Захтеву за промену апропријација број 916-401-00002-3/2023-01 од 20. новембра 2023. године, а ради обезбеђења средстава за поправку оштећеног паркета.



Измена финансијског плана број 3 за 2023. годину број 916-400-00001-8/2023-01 од 14. децембра 2023. године извршена је услед промене апропријација по Решењу Министарства финансија број 000441861 2023 10520 003 000 427 000 од 14. децембра 2023. године, по Захтеву за промену апропријација број 916-401-0002-5/2023-01 од 4. децембра 2023. године, а ради обезбеђења средстава за случај потребе исплате трошкова управног спора.

Измена финансијског плана број 4 за 2023. годину број 916-400-00001-9/2023-01 од 28. децембра 2023. године извршена је услед промене апропријација по Решењу о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину Министарства финансија број 000505085 2023 10520 003 000 427 000 од 28. децембра 2023. године, по Захтеву за промену апропријација број 916-401-00002-6/2023-01 од 25. децембра 2023. године, а ради обезбеђења средстава за исплату поклона деци запослених за Нову годину.

### 3.3. Финансијски извештаји

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.16, Златиборском управном округу одређена су средства у укупном износу од 39.872 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, у оквиру главе 60.16, Златиборском управном округу одређена су средства у непромењеном износу од 39.872 хиљаде динара из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета.

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

у 000 динара

Економска класификација		План	Исказано	Процент извршења
	<b>Приходи</b>	<b>39.872</b>	<b>39.101</b>	<b>98</b>
791000	Приходи из буџета	39.872	39.101	98
	<b>Расходи и издаци</b>	<b>39.872</b>	<b>39.101</b>	<b>98</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	16.290	16.159	99
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.469	2.448	99
413000	Накнаде у натури	78	78	100
414000	Социјална давања запосленима	278	177	64
415000	Накнада трошкова за запослене	520	511	98
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	512	512	100
421000	Стални трошкови	13.376	12.999	97
422000	Трошкови путовања	1	-	-
423000	Услуге по уговору	1.129	1.129	100
425000	Текуће поправке и одржавање	1.150	1.150	100
426000	Материјал	3.230	3.229	100
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	139	9	6
512000	Машине и опрема	700	700	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.



Златиборски управни округ припремио је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима и доставио га је Управи за трезор 25. марта 2024. године у електронској форми кроз информациони систем подношења финансијских извештаја.

### 3.3.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део финансијског извештаја, како је то утврђено Правилником о сачину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Златиборски управни округ је сачинио Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5 и исти је поднео Управи за трезор, у електронској форми, 25. 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 39.101 хиљаде динара, као и укупно извршени расходи и издаци у истом износу.

#### 3.3.1.1. Текући приходи

Златиборски 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 39.101 хиљаде динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што је приказано у наредној табели:

Табела број 3: План и остварење прихода

у 000 динара

Програм/пројекат/економска класификација		План	Остварено	Процент остварења
<b>0606-0025</b>	<b>Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа</b>			
	Приходи			
791000	Приходи из буџета	39.872	39.101	98
<b>Укупно приходи</b>		<b>39.872</b>	<b>39.101</b>	<b>98</b>

Златиборски управни округ је у 2023. години остварио приходе из буџета Републике Србије у износу од 39.101 хиљаде 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 16.159 хиљада динара.

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

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	16.290	16.159	99
<b>Укупно</b>		<b>16.290</b>	<b>16.159</b>	<b>99</b>

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 исте најкасније до 31. октобра 2022. године.

Златиборски управни округ донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа број 916-110-00001/2019-01 од 7. маја 2019. године, на који је дата сагласност Закључком Владе Републике Србије 05 број 110-4879/2019 од 23. маја 2019. године. Ради усклађивања са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, Златиборски управни округ је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа број 916-113-00001/2023-01 од 14. новембра 2023. године, на који је дата сагласност Закључком Владе Републике Србије 05 број 113-11375/2023-1 од 20. новембра 2023. године, којим се није мењао број извршилаца, као ни звања.

Златиборски управни округ је унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца, број функционера и опис њихових послова, број радних места по сваком звању за државне службенике и свакој врсти радних места за намештенике, називе радних места, описе послова радних места и звања, односно врсте у које су радна места разврстана и потребан број службеника и намештеника за свако радно место и услове за запошљавање уредио Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа број 916-110-00001/2019-01 од 7. маја 2019. године и број 916-113-00001/2023-01 од 14. новембра 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 Златиборског управног округа систематизовано је радно место: Шеф одсека, као и шест радних места у оквиру Одсека за опште послове, са 12 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.

Број запослених на дан 31. децембар 2023. године у Златиборском управном округу износио је 15 и то: Начелник управног округа, 12 лица на неодређено време и два лица на одређено време и то на радним местима Канцеларијски послови.

Начелник Златиборског управног округа постављен је Решењем о постављењу начелника Златиборског управног округа са седиштем у Ужицу 24 број 119-2334/2022 од 17. марта 2022. године донетог од стране председника Владе Републике Србије. Решењем 14 број 121-2869/2022 од 5. априла 2022. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 21,45, донетог од стране председника Административне комисије.





### *Приправност на раду*

Чланом 28 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би ако устреба извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност, као и да додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. Такође, истим чланом у ставу 3 прописано је да план приправности доноси руководилац државног органа.

Чланом 40 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би ако устреба извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност. Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате запосленог. План приправности доноси руководилац државног органа.

Чланом 50 Закона о раду прописан је појам радног времена, односно да се радним временом не сматра време у коме је запослени приправан да се одазове на позив послодавца да обавља послове ако се укаже таква потреба, при чему се запослени не налази на месту где се његови послови обављају, у складу са законом. Такође, време приправности и висина накнаде за исту уређује се законом, општим актом или уговором о раду. Време које запослени у току приправности проведе у обављању послова по позиву послодавца сматра се радним временом.

Начелник Златиборског управног округа је крајем месеца доносио План приправности за наредни месец у коме су навођена радна места, време приправности понаособ и број извршилаца који ће бити у приправности. По истеку месеца шеф Одсека је подносио извештај о приправности у виду табеле која садржи податке колико је сваки запослени био у приправности. Начелник Златиборског управног округа доносио је решења којим се одобрава исплата додатка на приправност за одређени месец. С обзиром да се у плану приправности наводе радна места, а не запослени који ће обављати приправност, не постоји начин да се утврди који ће запослени обављати приправност у одређеном месецу, као што је то случај са радним местом Техничке подршке, које је по Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Златиборског управног округа систематизовано са шест извршилаца, а три запослена су у периоду децембар 2022. године-мај 2023. године и у октобру 2023. године била приправна. Затим, Планом приправности је предвиђено да, се у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, обавеза приправности преноси на лица која их мењају. С обзиром да нису доношена решења о замени одсутног лица, не може се утврдити колико је сати лице на замени, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, било у приправности и по том основу остварило додатак на плату по основу приправности.

Сходно члану 38 Закона о државној управи, управни округ се образује ради вршења послова државне управе изван седишта органа државне управе, 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. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Стручној служби Златиборског управног округа прописани су послови који се обављају у Одсеку за опште послове.



Табела број 5: Преглед планираних и плаћених часова приправности

Назив радног места	децембар 2022.		јануар 2023.		фебруар		март		април		мај	
	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено
шеф Одсека	251	232	262	195	237	237	246	220	250	192	257	200
пословни секретар	251	126	262	226	237	113	246	202	250	205	257	231
техничка подршка	99	77	90	90	81	81	104	68	90	54	95	50
техничка подршка	99	99	90	86	81	81	104	104	90	81	95	50
техничка подршка	99	77	90	86	81	81	104	104	90	81	95	68
економ	45	23	45	18	36	32	36	41	36	36	45	36
канцеларијски послови/одр	99	95	90	45	81	77	104	99	90	54	95	77
канцеларијски послови/одр	99	72	90	50	81	68	104	77	90	68	95	72
општи правни послови				81						70		57
Укупан број запослених	8	8	8	9	8	8	8	8	8	9	8	9

Назив радног места	јун		јул		август		септембар		октобар		новембар	
	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено	план	плаћено
шеф Одсека	239	120	257	257	246	226	245	257	251	150	239	150
пословни секретар	239	0	257	0	246	0	245	0	251	176	239	157
техничка подршка	99	99	95	63	104	104	95	95	99	99	99	72
техничка подршка	99	99	95	90	104	41	95	63	99	99	99	99
техничка подршка	99	36	95	72	104	81	95	95	99	68	99	99
економ	36	0	36	32	45	45	36	36	36	41	45	41
канцеларијски послови/одр	99	45	95	68	104	63	95	95	99	72	99	77
канцеларијски послови/одр	99	50	95	50	104	68	95	72	99	86	99	99
општи правни послови		120									239	157
техничка подршка		239		194		107		257			99	59
обрада финансијске док.			95	95		120					99	99
фин.матер. послови					104	81					99	99
техничка подршка											99	95
техничка подршка											99	99
Укупан број запослених	8	8	9	9	9	10	8	8	8	8	14	14

У поступку ревизије нису нам достављени подаци о броју долазака лица у статусу приправности на посао, као ни број сати проведен у обављању послова по позиву послодавца у време приправности. Међутим, постоје преклапања у часовима по основу којих је појединим запосленима обачунат и исплаћен и додатак на плату по основу прековремених сати, као и додатак за приправност, као на пример за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека. Преклапање у часовима је приказано у наредној табели:



Табела број 6: Преглед преклапања плаћених часова приправности и прековременог рада

Радно место: послови техничке подршке

фeбруар 2023. године							
Приправност				Прековремени рад			Плаћени број сати преклапања
план приправности	Од - до	могућ број сати по плану	број плаћених сати	број дана	Од – до	плаћени сати	
радни дан 4,5 сати	15,30-20,00 сати	81	81	10 радна дана по 3 сата и један радни дан од 2 сата	15-30 – 18-30 сати / 15-30 – 17-30 сати	32	32
март 2023. године							
Приправност				Прековремени рад			Број сати преклапања
план приправности	Од/до	могућ број сати по плану	број плаћених сати	број дана	Од/до	плаћени сати	
радни дан 4,5 сати	15.30 – 20.00 сати	104	104	10 радна дана по 3 сата и један радни дан од 2 сата	15.30 – 18.30 сати / 15.30 – 17.30 сати	32	32

Радно место: послови Шефа одсека

фeбруар 2023. године							
Приправност				Прековремени рад			Број сати преклапања
план приправности	Од/до	могућ број сати по плану	број плаћених сати	број дана	Од/до	плаћени сати	
радни дан 6,5 сати /нерадни дан 12 сати	15.30 – 22.00 сата/ 8.00 – 20.00 сати	237	237	8 радних дана по 3 сата и 2 радна дана по 4 сата	15.30 – 18.30 сати / 15.30 – 19.30 сати	32	32
јул 2023. године							
Приправност				Прековремени рад			Број сати преклапања
план приправности	Од/до	могућ број сати по плану	број плаћених сати	број дана	Од/до	плаћени сати	
радни дан 6,5 сати /нерадни дан 12 сати	15.30 – 22.00 сата/ 8.00 – 20.00 сати	257	257	8 радних дана по 3 сата и 2 радна дана по 4 сата	15.30 – 18.30 сати / 15.30 – 19.30 сати	32	32
август 2023. године							
Приправност				Прековремени рад			Број сати преклапања
план приправности	Од/до	могућ број сати по плану	број плаћених сати	број дана	Од/до	плаћени сати	
радни дан 6,5 сати /нерадни дан 12 сати	15.30 – 22.00 сата/ 8.00 – 20.00 сати	246	226	8 радних дана по 3 сата и 2 радна дана по 4 сата	15.30 – 18.30 сати / 15.30 – 19.30 сати	32	12
септембар 2023. године							
Приправност				Прековремени рад			Број сати преклапања
план приправности	Од/до	могућ број сати по плану	број плаћених сати	број дана	Од/до	плаћени сати	
		245	257			32	32



радни дан 6,5 сати /нерадни дан 12 сати	15.30 – 22.00 сата/ 8.00 – 20.00 сати			8 радних дана по 3 сата и 2 радна дана по 4 сата	15.30 – 18.30 сати / 15.30 – 19.30 сати		
---	---------------------------------------	--	--	--	---	--	--

### Прековремени рад

Одредбама члана 27 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена има право на сат и по слободно; рад дужи од пуног радног времена месечно се прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца. Државном службенику коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате државног службеника увећано за 26%.

Одредбама члана 53 Закона о раду прописано је да је, на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прописано је и то да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, као и то да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Одредбама члана 39 Посебног колективног уговора за државне службенике уређен је додатак за прековремени рад, односно рад дужи од пуног радног времена.

Начелник Златиборског управног округа издао је током 2023. године осам налога за прековремени рад и то:

- 1) налог број 916-112-00002-2/2023-01 од 4. јануара 2023. године за прековремени рад ван редовног радног времена на пословима годишњег пописа члановима комисије за попис и запосленом на пословима: финансијско материјални послови;
- 2) налог број 916-112-00002/2023-01 од 4. јануара 2023. године за прековремени рад ван редовног радног времена на ажурирању архивске књиге, архивирања предмета и припреме документованог материјала којем је истекао рок трајања за чување запосленима на пословима: канцеларијски послови;
- 3) налог број 916-112-00003/2023-01 од 4. јануара 2023. године за прековремени рад ван редовног радног времена пословном секретару на пословима за потребе начелника округа;
- 4) налог број 916-112-00004/2023-01 од 4. јануара 2023. године запосленом на пословима техничке подршке да, на захтев републичких инспекцијских служби у Пријеполу, врши послове и и ван редовног радног времена;
- 5) налог број 916-112-00005/2022-01 од 4. јануара 2023. године шефу Одсека и члановима радне групе за увођење и успостављање система финансијског управљања и контроле, да самостално организују редовне обавезе и обавезе као радна група и по потреби послове врше и ван радног времена, како не би долазило до кашњења у обављању текућих послова;
- 6) налог број 916-112-00006/2023-01 од 4. јануара 2023. године запосленом на пословима техничке подршке да, на захтев републичких инспекцијских служби у Ужицу и Чајетини, врши послове и ван редовног радног времена;
- 7) налог број 916-112-00007/2023-01 од 4. јануара 2023. године запосленима на радном месту за финансијско-материјалне послове и радном месту за обраду финансијске документације, да, због повећаног обима посла у наредном периоду, послове врше ван редовног радног времена, како би текући послови били обављени благовремено и да према потребама тржишне инспекције помажу у административним пословима и
- 8) налог број 916-112-00008/2023-01 од 30. августа 2023. године запосленима на пословима техничке подршке инспекторима ван седишта Округа да, на захтев републичких инспекцијских служби, због повећаног обима посла у наредном периоду, послове врше ван редовног радног времена, како би текући послови били обављени благовремено.



У свим наведеним налозима за прековремени рад, назначено је да је рок важења налога одређен трајањем послова наведених у налозима.

Запослени су након истека месеца достављали извештаје о обављеном прековременом раду у табеларном прегледу наводећи датум и сате прековременог рада.

Према извештајима о обављеном прековременом раду за период јануар-новембар 2023. године, запослени су обављали послове и то:

- 1) запослена на пословима шефа Одсека: израда завршног рачуна за 2022. годину, израда плана за 2023. годину, вредновање радне успешности запослених, послови финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, централизованих јавних набавки, припрема финансијског и кадровског плана, припрема предлога Правилника о организацији и систематизацији радних места, припрема за увођење е-писарнице, спровођење конкурса, као и други послови који нису могли бити завршени у редовно радно време;
- 2) запослена на радном месту за опште и правне послове: годишњи редован попис имовине и обавеза, спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама, излучивање материјала и сређивање архиве, припрема финансијског и кадровског плана, припрема предлога Правилника о организацији и систематизацији радних места, израда решења о правима запослених, припрема за увођење е-писарнице, припрема плана централизованих јавних набавки, спровођење конкурса, дисциплински поступак, као и други послови који нису могли бити завршени у редовно радно време;
- 3) запослена на радном месту пословни секретар: послови по налогу начелника без навођења који су то послови конкретно;
- 4) запослени на радном месту за обраду финансијске документације: годишњи попис основних средстава и ситног инвентара, повећан обим посла у служби и помоћ у раду тржишне инспекције, као и штампа пратеће документације за плаћање рачуна, књижење и израда извештаја (за девет месеци исти послови);
- 5) запослена на радном месту за финансијско-материјалне послове: савјештање годишњег пописа основних средстава и ситног инвентара, као и израда финансијских извештаја и књижење рачуна (за девет месеци исти послови), архивирање грађе, помоћ пословном секретару;
- 6) запослена на пословима економа: годишњи попис основних средстава и ситног инвентара у јануару и послови по налогу шефа Одсека без навођења који су то послови конкретно;
- 7) запослене на пословима техничке подршке: рад за потребе инспекцијских служби (више месеци исти послови и више запослених) без навођења који су то послови конкретно;
- 8) запослене на радном месту канцеларијски послови: повећан обим посла, без навођења који су то послови.

Исплата додатка за прековремени рад вршена је у наредном месецу у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, на основу решења о одобравању исплате донетог од стране начелника управног округа. Такође, решење којим се одобрава исплата за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) доношена су наредног месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, те запосленом није омогућено да оствари слободне сате.

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

- Није успостављена евиденција доласка на рад и одласка са рада.
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа усклађен је са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника у октобру 2023. године, након прописаног рока.
- Постоје преклапања у часовима по основу којих је појединим запосленима обрачунат и исплаћен и додаток на плату по основу прековремених сати, као и додаток за приправност, као на пример за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека.



- Планом приправности је предвиђено да, се у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, обавеза приправности преноси на лица која их мењају. С обзиром да нису доношена решења о замени одсутног лица, не може се утврдити колико је сати лице на замени, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, било у приправности и по том основу остварило додатак на плату.
- Како су решења, којим се одобрава исплата за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), доношена наредног месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад и исплата додатка вршена у наредном месецу, запосленима није омогућено да остваре слободне сате.
- Налози за прековремени рад су издавани почетком године са роком важења налога до трајања послова.
- Постоји извесна неусаглашеност у датумима спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза, јер према извештајима о обављеном прековременом раду у јануару 2023. године, запослених који су спроводили редован годишњи попис имовине и обавеза, исти је вршен 5, 9, 10, 11, 28, 30, 31. јануара 2023. године, док је према достављеним пописним листама исти спровођен 15,18,19,20,21 и 25. децембра 2022. године.
- Запослена на радном месту шеф Одсека је обављала прековремени рад у фебруару 2023. године, с тим да је у периоду од 6. до 10. фебруара 2023. године (радна недеља) обављала прековремени рад у трајању од 17 сати.
- Запослена на радном месту за опште и правне послове је обављала прековремени рад у фебруару и септембру 2023. године, с тим да је у периоду од 6. до 10 фебруара 2023. године, у периоду од 20. до 23. фебруара 2023. године и у периоду од 18. до 21. септембра обављала прековремени рад у трајању од 10 односно, 12 сати, а у септембру 11 сати.
- Запослена на радном месту техничка подршка је обављала прековремени рад у септембру 2023. године, с тим да је у периоду од 25. до 29. септембра 2023. године (радна недеља) обављала прековремени раду у трајању од 12 сати.
- Запослена на радном месту за финансијско-материјалне послове је обављала прековремени рад у јануару и септембру 2023. године, с тим да је у периоду од 23. до 27. јануара 2023. године и у периоду од 4. до 8. септембра 2023. године обављала прековремени рад у трајању од 16, односно 17 сати.

#### **Откривене неправилности:**

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од укупно 590 хиљада динара, од чега 512 хиљада динара за исплату додатка на плате за приправност, на основу месечних планова приправности и решења о одобравању исплате додатка на приправност донетих од стране начелника управног округа, а ниједним прописом нити интерним актом није уређено који су то послови у делокругу управног округа за које, ако устреба, запослени мора да буде доступан, да би на позив послодавца извршио неки посао свог радног места и 78 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност. Наведено није у складу са чланом 50 став 4 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од укупно 1.782 хиљаде динара, од чега 1.548 хиљада динара за исплату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) и 234 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца на исплату за прековремени рад, по налозима за прековремени рад издатим почетком године и који важе током целе године, уместо да се налози издају за сваку потребу рада прековремено услед више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року завршио посао који није планиран. Запослени су подносили извештај о обављеном послу са истим описом за сваки месец ( нпр. „штампала сам пратећу документацију за плаћање рачуна, књижила (...)“ овај опис је наведен у извештају за најмање



девет месеци; или запослена на пословима шефа Одсека која наводи у извештају да је обављала послове на увођењу система финансијског управљања и контроле). Појединим запосленима је признат и исплаћен прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно. При том, није успостављена евиденција присутности на раду којом би се потврдили сати прековременог рада. Наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за додатак на плату по основу приправности и расхода за социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за рад дужи од пуног радног времена за послове који су стални и планирани и расхода за социјалне доприносе на терет послодавца на исплате за прековремени рад, постоји ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: (1) исплату додатка на плате запосленима врше у складу са законом и (2) исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) врше за рад дужи од пуног радног времена у складу са законом.

### 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 2.448 хиљада динара и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.616 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 833 хиљаде динара.

Табела број 7: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.469	2.448	99
	<b>Укупно</b>	<b>2.469</b>	<b>2.448</b>	<b>99</b>

Неправилно су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 312 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање на терет послодавца на неправилно извршену исплату додатка на плате за приправност и неправилно извршену исплату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што је више описано у тачки 3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

### 3.3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 78 хиљада динара.

Табела број 8: Накнаде у природи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
413000	Накнаде у природи	78	78	100
	<b>Укупно</b>	<b>78</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

Чланом 49 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да је послодавац обавезан да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана и да се право из става 1. овог члана обезбеђује и деци лица која су радно ангажована по основу уговора ван радног односа у



државном органу најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право и ако је у уговорном односу на дан остваривања овог права.

Чланом 18 став 1 тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића до износа од 12.544,00 динара годишње по једном детету.

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.

У поступку ревизије ревидирани су расходи за исплату новчане честитке деци запослених у Златиборском управном округу у износу од 77 хиљада динара. Начелник Златиборског управног округа донео је Решење број 916-123-00005/2023-01 од 28. децембра 2023. године, којим се деци запослених у Златиборском управном округу старости до 15 година даје поклон за Нову годину у виду новчане честитке у вредности од девет хиљада динара (8.600,00 динара).

Исплата је извршена уплатом на текуће рачуне запослених, за девет детета.

**Откривена неправилност:** Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 77 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи, за поклон за Нову годину у виду новчане честитке, 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 5:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског 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 177 хиљада динара.

Табела број 9: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
414000	Социјална давања запосленима	278	177	64
	<b>Укупно</b>	<b>278</b>	<b>177</b>	<b>64</b>

Чланом 45 став 1 тачка 6) и 9) Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на солидарну помоћ за помоћ породици за случај смрти запосленог и запосленом за случај смрти члана уже породице и за штету насталу услед елементарних непогода или несрећним случајем (пожар, поплава, бујица, земљотрес, клизишта), у породичном домаћинству у коме живи запослени, ако штета није надокнађена из одговарајућег осигурања, односно од штетника - до висине просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Законом о порезу на доходак грађана у члану 9 став 1 тачка 9) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана за помоћи због уништења или оштећења имовине услед





елементарних непогода или других ванредних догађаја. Такође, истим законом у члану 18 став 1 тачка 9а прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу помоћи у случају смрти члана породице запосленог до 87.799 динара.

Чланом 2 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести, је прописано да пореско изузимање по основу помоћи због уништења или оштећења имовине може остварити лице које је претрпело уништење или оштећење имовине услед елементарних непогода (поплава, одрон, земљотрес, град и друго).

Златиборски управни округ је у 2023. години извршио исплату две солидарне помоћи и то за помоћ у случају оштећења или уништења имовине и помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од укупно 177 хиљада динара.

Начелник Златиборског управног округа донео је Решење број 916-553-00001/2023-01 од 13. октобра 2023. године којим се признаје право на солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице, на захтев запослене уз приложену документацију.

Приликом исплате помоћи за помоћ у случају оштећења или уништења имовине по Решењу број 916-553-00001-2/2023-01 од 23. октобра 2023. године, обрачунат је и исплаћен порез на зараде на примања запосленог од 10%. Исплата је извршена по поднетом захтеву за исплату солидарне помоћи због оштећења породичне куће, нанете градом, уз приложене доказе о оштећењу куће.

Златиборски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер је, приликом исплате солидарне помоћи за помоћ оштећења или уништења имовине по Решењу број 916-553-00001-2/2023-01 од 23. октобра 2023. године, обрачунао и исплатио порез на зараде на примања запосленог по стопи од 10%, иако је такво примање ослобођено плаћања пореза.

### 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 511 хиљада динара.

Табела број 10: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
415000	Накнада трошкова за запослене	520	511	98
	<b>Укупно</b>	<b>520</b>	<b>511</b>	<b>98</b>

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, односно ако не постоји саобраћај до места рада запосленог, да надокнади трошкове у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, за сличну најближу релацију на основу потврде јавног превозника, ако нема организован сопствени превоз за долазак и одлазак са рада. Такође, запослени који је радио краће од пуног месеца има право на накнаду трошкова превоза у висини цене месечне, односно полумесечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, који обухвата дане када је запослени долазио на посао или право на накнаду трошкова превоза у висини цене дневних карата за дане када је долазио на посао, у зависности од тога шта је повољније за послодавца. Накнада трошкова превоза исплаћује се најкасније до десетог у месецу за претходни месец. Изузетно, ако није установљен систем месечне претплатне карте, послодавац може да надокнади трошкове превоза запосленом према цени превозне карте у случају да је



организован јавни превоз до места рада, односно према сличној најближој релацији у случају да није организован јавни превоз до места рада или на други начин у складу са одлуком послодавца, а све у складу са средствима обезбеђеним за ове намене и водећи рачуна о принципу економичности располагања финансијским средствима.

Златиборски управни округ је Правилником о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одласка са рада број 916-110-00001/2020-01 од 29. јануара 2020. године уредио услове и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

Чланом 5 став 1 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада прописано је да се запосленом надокнађују трошкови превоза исплатом новчане противвредности у висини месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међумесном превозу ако је превоз организован на релацији до места становања запосленог. Истим чланом у ставу 2 прописано је да, уколико од места становања до места рада запосленог није организован јавни превоз, запосленом се трошкови превоза надокнађују исплатом новчане противвредности у висини месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међумесном превозу за сличну најближу релацију.

Чланом 10 наведеног Правилника прописано је да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује на крају текућег месеца за наредни месец коришћења превоза. Истим чланом у ставу 4 прописано је да је запослени дужан да приложи одговарајуће исправе, којима доказује да је исплаћену накнаду искористио за трошкове доласка на рад и одласка са рада (рачун о куповини месечне карте, дневне превозне карте, превозне карте за једну возњу у јавном превозу, фискалне рачуне за гориво и друго).

Запосленима у Златиборском управном округу је појединачним решењима о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада утврђено право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада исплатом новчане противвредности трошкова превоза у висини цене превозне карте за одређене релације. Такође, запослени су достављали Изјаве (Прилог 1), ради потврде рачуноводствених исправа (рачуна за гориво) и документовања исплаћене накнаде трошкова за сваки месец.

Запосленима се у Златиборском управном округу накнада трошкова превоза за долазак на рад и одласка са рада исплаћивала у текућем месецу за наредни месец, по цени дневне карте за оба правца. Податак о томе да ли је запослени радио преузиман је из карнета о присутности на раду запослених сачињаваног за обрачун плате. Обрачун и исплата накнаде трошкова превоза у 2023. години вршени су за девет запослених по цени дневне карте.

Златиборски управни округ је обрачунавао и плаћао порез на зараде на примања запослених на накнаду трошкова долазака на рад и одлазака са рада, за исплате изнад опорезивог износа, сразмерно броју дана присуствовања на раду. С обзиром да је исплата накнаде трошкова вршена унапред, корекција за одсуство са рада вршена је у наредном месецу.

Златиборски управни округ није успоставио ефикасан систем обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, јер:

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за наредни месец, односно унапред.
- Исплата накнаде трошкова превоза вршена је по цени дневне карте за оба правца, уместо по цени месечне карте превозника.
- Чланом 10 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа прописано је да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује на крају текућег месеца за наредни месец коришћења превоза.
- Због непостојања евиденције долазака на посао и одлазака са посла није се могло прецизно утврдити када су запослени одсуствовали са рада и за колико дана треба да се умање трошкови



за превоз запослених, односно да ли су обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршени само за дане у којима је запослени радио како је прописано чланом 3 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа.

### 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 512 хиљада динара.

Табела број 11: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	512	512	100
	<b>Укупно</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>100</b>

Чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права.

Златиборски управни округ је у 2023. години извршио плаћање за четири јубиларне новчане награде и то за: једно за 30 година и три за 20 година рада. Исплата јубиларних награде вршена је по појединачним решењима о јубиларној награди број 916-123-00004/2023-01 од 25. фебруара 2023. године, број 916-123-00002/2023-01 од 25. фебруара 2023. године и број 916-123-00003/2023-01 од 25. фебруара 2023. године за 20 година рада и број 916-123-00001/2023-01 од 25. фебруара 2023. године за 30 година рада. Основица за обрачун и исплату је нето просечна плата за децембар 2022. године.

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 12.999 хиљада динара, од чега за: енергетске услуге у износу од 3.407 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 5.072 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 2.688 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 246 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 1.586 хиљада динара.

Табела број 12: Стални трошкови

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
421000	Стални трошкови	13.376	12.999	97
	<b>Укупно</b>	<b>13.376</b>	<b>12.999</b>	<b>97</b>

У поступку ревизије ревидирани следећи расходи и то:

1) 593 хиљаде динара за утрошену електричну енергију, од чега: (1) 80 хиљада динара за утрошену електричну енергију за децембар 2022. године и октобар 2023. године пословног простора, рачунског центра и канцеларија у Ужицу, по рачунима Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд и закљученим уговорима о гарантованом снабдевању електричном енергијом од 19. маја 2020. године број 20-2020-343, број 20-2020-344, 20-2020-346 и број 20-2020-347; (2) 29 хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби у Пожеги за новембар 2022. године, јануар, фебруар и јул 2023. године по рачунима Општинске управе Општине Пожега. Уз рачуне су приложени



рачуни ЈП ЕПС о утрошеној електричној енергији; (3) 100 хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби у Прибоју за новембар и децембар 2022. године и јануар 2023. године по Захтевима за рефундацију трошкова Општинске управе Општине Прибој уз које су приложени рачуни ЈП ЕПС за утрошену електричну енергију; (4) 36 хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби у Новој Вароши за новембар и децембар 2022. године, јануар, фебруар и септембар 2023. године по Захтевима за рефундацију трошкова Општинске управе Општине Нова Варош, уз које су приложени рачуни ЈП ЕПС за утрошену електричну енергију и Прегледи коришћења пословног простора у згради Скупштине општине Нова Варош и Уговору о накнади заједничких трошкова у згради Општине Нова Варош од 3. марта 2008. године, по ком Златиборски управни округ намирује 4,61% трошкова; (5) 50 хиљада динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби у Пријепољу за новембар 2022. године, јануар, јун, јул и август 2023. године по Захтевима за рефундацију трошкова Министарства финансија Управе за трезор, уз које су приложени рачуни ЈП ЕПС за утрошену електричну енергију и Преглед учешћа у сталним и другим трошковима насталих заједничким коришћењем непокретности и Споразуму о подели заједничких трошкова број 916-361-2/2021-01 од 1. септембра 2021. године, по ком Златиборски управни округ намирује 16,56% трошкова; (6) 264 хиљаде динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби у Чајетини за новембар и децембар 2022. године и фебруар и октобар 2023. године по рачунима Агенције за услуге уређења и одржавања околине, остале услужне активности подршке пословању пр Чајетина уз које су приложени рачуни ЈП ЕПС за утрошену електричну енергију и Споразуму о начину плаћања електричне енергије број 916-402-00001/96-02 од 12. јануара 1996. године, по ком Златиборски управни округ намирује 58% трошкова; (7) 34 хиљаде динара за утрошену електричну енергију пословног простора инспекцијских служби у Бајиној Башти за новембар 2022. године, јануар и септембар 2023. године по рачунима Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Златиборски округ Ужице уз које су приложени рачуни ЈП ЕПС за утрошену електричну енергију и Уговору о закупу, по ком Златиборски управни округ намирује 30% трошкова.

2) 328 хиљада динара за услугу централног грејања, од чега 205 хиљада динара за грејање пословног простора и канцеларија округа у Ужицу по рачунима ЈКП „Градска топлана“ Ужице за децембар 2022. године и новембар 2023. године, 46 хиљада динара за грејање пословног простора инспекцијских служби у Косјерићу по рачунима ЈКП „Градска топлана“ Косјерић за децембар 2022. године и новембар 2023. године, 69 хиљада динара за грејање пословног простора инспекцијских служби у Новој Вароши по Захтеву за рефундацију трошкова Општинске управе Општине Нова Варош и осам хиљада динара за учешће у трошковима накнаде по основу обављања послова ложача у пословном простору инспекцијских органа у Пријепољу по Захтеву за рефундацију трошкова Министарства финансија, Управе за трезор.

3) 45 хиљада динара за услугу изношења и депоновања смећа, од чега 11 хиљада динара по рачуну ЈКП „Биоткуш“ Ужице за новембар 2023. године, четири хиљаде динара за децембар 2022. године и новембар 2023. године по рачунима ЈКП „Зелен“ Ариље, три хиљаде динара за децембар 2022. године и новембар 2023. године по рачунима ЈКП „Златибор“ Чајетина, пет хиљада динара за новембар 2022. године по рачуну ЈКП „Наш дом“ Пожега, три хиљаде динара за новембар и децембар 2022. године по Захтевима за рефундацију трошкова Општинске управе Општине Нова Варош, 19 хиљада динара за новембар и децембар 2022. године по Захтевима за рефундацију трошкова Министарства финансија Управе за трезор за Пријепоље.

4) 3.027 хиљада динара за услугу одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа и то: Ужице, Пожега, Ариље, Косјерић, Чајетина и Прибој и услугу припреме и служења пића у просторијама округа то: (1) 203 хиљаде динара по рачуну добављача Привредно друштво „Телус“ ад Београд који је испостављен на основу Уговора о набавци услуге одржавања хигијене број 916-404-00006-3/2021-01 од 14. јула 2021. године и



Анекса I уговора број 916-404-00006-6/2021-01 од 11. августа 2022. године о продужењу рока важности уговора; (2) 1.314 хиљада динара за период од 1. јануара 2023. године до 15. јуна 2023. године по Уговору о набавци услуге одржавања хигијене број 916-404-00009-4/2022-01 од 29. септембра 2022. године и Анексу I уговора о набавци услуге одржавања хигијене број 916-404-00009-8/2022-01 од 29. децембра 2022. године. Уговор је закључен на период до 31. децембра 2022. године, без вредности, уз јединичну цену пружања услуге по сату од 299,94 динара без ПДВ-а, односно 359,93 динара са ПДВ-ом. Уговорена је могућност промене цене за апсолутни износ повећања минималне зараде, као и продужење рока важности уговора до закључења новог уговора по спроведеном новом поступку јавне набавке. Измене уговора су предвиђене у документацији о набавци, односно Јавном позиву у поступку јавне набавке услуге одржавања хигијене од 30. јуна 2022. године. Анексом уговора уговорена цена по сату је увећана на 328,72 динара без ПДВ-а, односно 394,46 динара са ПДВ-ом. Такође, Анексом уговора продужено је важење уговора до закључења новог уговора по спроведеном новом поступку јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке услуге одржавања хигијене, према Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке број 916-404-00009/2022-01 од 20. јуна 2022. године не обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, и не укључује могуће продужење уговора, предвиђено у конкурсној документацији; (3) 1.511 хиљада динара по Уговору о набавци услуге одржавања хигијене број 916-404-00016-3/2022-01 од 16. јуна 2023. године, закљученом по поступку јавне набавке у 2023. години, који је ближе описан у тачки 3.4. Напомена. Уз рачуне су приложени записници о извршеним услугама, оверени од стране одговорних лица управног округа.

5) 63 хиљаде динара за услугу одржавања објекта (текуће, инвестиционо и одржавање лифта и професионално управљање) на основу месечних рачуна Јавног предузећа „Стан“ Ужице и Стамбене задруге „Видовданска 34Б“ Ужице;

6) 375 хиљада динара за услугу обезбеђења пословног простора инспекцијских служби у Пријепољу на основу Захтева за рефундацију Министарства финансија, Управе за трезор од 16,56% вредности услуге за новембар 2022. године и период јул-септембар 2023. године;

7) 169 хиљада динара за расходе за фиксну телефонију и интернет на основу рачуна Телеком Србија ад Београд за фебруар и новембар 2023. године, за коришћење 33 броја за Град Ужице и општине: Сјеница, Чајетина, Ариље, Косјерић, Пожега, Бајина Башта, Прибој, Нова Варош и Пријепоље, 12 линија интернета и централу и Уговору о коришћењу услуге БИЗФОН број 916-345-00001/2023-01 од 27. јануара 2023. године;

8) 49 хиљада динара за расходе за коришћење услуге мобилне телефоније по рачунима „Телеком Србија“ ад Београд за мај и новембар 2023. године и Уговору о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србије Бизнет број 916-345-3/2023-01 од 31. маја 2023. године;

9) 165 хиљада динара за услуге осигурања, од чега 87 хиљада динара за ауто каско осигурање возила по рачуну Дунав осигурања адо Главна филијала осигурање Ужице број 51-1106-3017323 од 1. фебруара 2023. године, 53 хиљаде динара за осигурање машина од лома по рачуну Дунав осигурања адо Главна филијала осигурање Ужице број 51-1106-3017023 од 1. фебруара 2023. године и 25 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција по рачуну Дунав осигурања адо Главна филијала осигурање Ужице број 51-1106-3012423 од 25. јануара 2023. године, за које су закључене Информације за уговарача осигурања/осигураника.

10) 1.272 хиљаде динара за услугу закупа пословног простора у улици Димитрија Туцовића број 52 за период децембар 2022. године – новембар 2023. године, по рачунима Привредне коморе Србије, Уговору о закупу пословног простора број 916-361-1-3/2021-01 од 1. фебруара 2021. године и Анексу II уговора о закупу пословног простора број 916-361-00001/2023-01 од 25. јануара 2023. године. Уговорена је накнада у износу од 2,30 евра без ПДВ-а по м<sup>2</sup>, за површину од 327,66 м<sup>2</sup>, што месечно износи 753,62 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.



11) 288 хиљада динара за закуп пословног простора за потребе инспекцијских служби у Бајиној Башти по рачунима Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала Ужице и Уговору о закупу број 916-361-1/11-01 од 28. марта 2011. године, којим је уговорен месечни износ закупа у износу од 24 хиљаде динара.

12) 25 хиљада динара за услугу закупа шест такси возила 24 сата на основу Прилога уз фискални рачун Taksi prevoz i rent a car „Alex“ пр Златибор број 2300031 од 1. марта 2023. године.

Златиборски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер су:

- Уговори о набавци услуге одржавања хигијене закључени без уговорене вредности.
- Преузете обавезе и извршени расходи за услугу одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа и инспекцијским службама и услугу припреме и служења пића на основу Анекса 1 уговора од 29. децембра 2022. године, којим је продужен рок важења уговора, а процењена вредност јавне набавке услуге одржавања хигијене, према Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке број 916-404-00009/2022-01 од 20. јуна 2022. године не обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, односно не укључује могуће продужење уговора, предвиђено у конкурсној документацији.

#### **Откривене неправилности:**

- Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 807 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за услугу припреме и послужења напитака у седишту Управног округа у периоду од децембра 2022. године до новембра 2023. године на основу рачуна Привредног друштва „Телус“ ад Београд и закључених уговора о набавци услуге одржавања хигијене и Анекса уговора, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 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 је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 63 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за месечно одржавање објеката (текуће, инвестиционо и одржавање лифта и професионално управљање) на основу месечних рачуна Јавног предузећа „Стан“ Ужице и Стамбене задруге „Видовданска 34Б“ Ужице за период од децембра 2022. године до новембра 2023. године, 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 је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 25 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за услугу закупа шест такси возила 24 сата на основу Прилога уз фискални рачун Taksi prevoz i rent a car „Alex“ пр Златибор број 2300031 од 1. марта 2023. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 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.

- Златиборски управни округ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од укупно 165 хиљада динара и то 87 хиљада динара за услугу каско осигурања возила по рачуну Дунав осигурања адо Главна филијала осигурање Ужице број 51-1106-3017323 од 1. фебруара 2023. године, 53 хиљаде динара за осигурање машина од лома по рачуну Дунав осигурања адо Главна филијала осигурање Ужице број 51-1106-3017023 од 1. фебруара 2023. године и 25 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција по рачуну Дунав осигурања адо Главна филијала осигурање Ужице број 51-1106-3012423 од 25. јануара 2023. године, за које су закључене Информације за уговарача осигурања/осигураника, нису прибављене понуде више понуђача, односно без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано



чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним планирањем, извршењем, евидентирањем и исказивањем расхода за услугу припреме и послужења напитака, месечно одржавање објеката (текуће, инвестиционо и одржавање лифта и професионално управљање) и услугу закупа шест такси возила 24 сати, на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуге осигурања возила и запослених 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 6:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: 1) расходе за услугу припреме и послужења напитака, месечно одржавање објеката (текуће, инвестиционо и одржавање лифта и професионално управљање) и услугу закупа шест такси возила 24 сати планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама и 2) расходе за услуге осигурања возила и запослених извршавају по основу који је у складу са законским прописима, поштовањем 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 1.129 хиљада динара, од чега за: компјутерске услуге у износу од 269 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 23 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 29 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 650 хиљада динара и репрезентацију у износу од 158 хиљада динара.

Табела број 13: Услуге по уговору

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
423000	Услуге по уговору	1.129	1.129	100
	<b>Укупно</b>	<b>1.129</b>	<b>1.129</b>	<b>100</b>

Начелник Златиборског управног округа донео је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 916-110-00002/2020-01 од 28. јануара 2021. године. Правилником је прописано да право на трошкове репрезентације имају начелник Округа, шеф Одсека за опште послове, као и други запослени по посебном одобрењу начелника Округа. Трошковима репрезентације сматрају се трошкови израде промотивних материјала, позивница, честитки, публикација и других материјала промотивне намене, пригодни поклони лицима која имају посебан значај за рад Златиборског управног округа, као и други непоменути издаци који служе за наведене сврхе. Трошкови угоститељских услуга су трошкови кетеринга, пословних ручкова, пригодних прослава, хотелског смештаја лица која су посебно значајна за пословање Округа, као и други слични трошкови. Трошковима материјала за домаћинство и угоститељство сматрају се трошкови набавке кафе, чаја, сокова, других напитака и сродних производа, а који се припремају у кафе кухињи Округа за састанке који се организују у оквиру делокруга Округа.

У поступку ревизије ревидирани су следећи расходи за услуге по уговору:

1) у износу од десет хиљада динара за одржавање програмских пакета за децембар 2022. године по рачуну Агенције за пружање савета и израду компјутерских програма PC PRO пр, Ужице број 379-22 од 9. јануара 2023. године и Уговору о одржавању софтверских пакета број 916-404-00006/2022-01 од 4. јануара 2022. године. Златиборски управни округ је поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује спровео тако да су телефонским



путем контактирани потенцијални понуђачи и обезбедили конкуренцију. Уговорене услуге по наведеном уговору су: контрола функционисања испоручених софтверских пакета; ажурирање базе података због рада у нерегуларним условима (изненадни нестанци струје, слаб напон електричне мреже и сл.); контрола редовног архивирања података од стране оператера и провера исправности урађених архива; периодично чишћење датотека и диска од непотребних података; ажурирање података на преласку у нову пословну годину, контрола извршене и ускладиштене трајне архиве и евентуално остављање података из претходне године ако екстерна меморија то дозвољава; стална обука и усавршавање оператера за рад на програмским пакетима и систему као целини и измене постојећих програма (извештаја) условљене променом законских и подзаконских прописа. Уговорено је плаћање месечне паушалне цене, која ће се фактурисати на крају месеца. Нето цена одржавања књиговодствених програмских пакета за: финансијско књиговодство, финансијску оперативу са модулом за експорт података у ИСИБ и основна средства износи десет хиљада динара месечно. Уговореним ценама нису обухваћене дораде и измене програмских пакета настале услед: новог захтева корисника услуга, неправилног и нестручног коришћења програма, разних измена интерних прописа и потпуно нових захтева условљених променом законских и подзаконских прописа. Уговор је закључен за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године. 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. Такође, уз рачуне нису прилагани месечни извештаји о пруженим услугама.

2) у износу од 127 хиљада динара за одржавање програмских пакета за 2023. годину по рачунима Агенције за пружање савета и израду компјутерских програма РС PRO пр, Ужице број 402-23 од 30. новембра 2023. године и Уговору о одржавању софтверских пакета број 916-404-00002/2023-01 од 4. јануара 2023. године. Златиборски управни округ је поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује спровео тако да су телефонским путем контактирани потенцијални понуђачи и прибављене три понуде. Уговорене услуге по наведеном уговору су: контрола функционисања испоручених софтверских пакета; ажурирање базе података због рада у нерегуларним условима (изненадни нестанци струје, слаб напон електричне мреже и сл.); контрола редовног архивирања података од стране оператера и провера исправности урађених архива; периодично чишћење датотека и диска од непотребних података; ажурирање података на преласку у нову пословну годину, контрола извршене и ускладиштене трајне архиве и евентуално остављање података из претходне године ако екстерна меморија то дозвољава; стална обука и усавршавање оператера за рад на програмским пакетима и систему као целини и измене постојећих програма (извештаја) условљене променом законских и подзаконских прописа. Уговорено је плаћање месечне паушалне цене, која ће се фактурисати на крају месеца. Нето цена одржавања књиговодствених програмских пакета за: финансијско књиговодство, финансијску оперативу са модулом за експорт података у ИСИБ и основна средства износи 12 хиљада динара месечно. Уговореним ценама нису обухваћене дораде и измене програмских пакета настале услед: новог захтева корисника услуга, неправилног и нестручног коришћења програма, разних измена интерних прописа и потпуно нових захтева условљених променом законских и подзаконских прописа. Уговор је закључен за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године. Расходи су извршени на основу рачуна, без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, односно без валидне рачуноводствене документације. Такође, уз рачуне нису прилагани месечни извештаји о пруженим услугама.

3) у износу од 132 хиљаде динара за одржавање веб-сајта по рачуну Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац број 23-0108 од 20. априла 2023. године и Уговору о одржавању интернет сајта број 916-404-00004-2/2023-01 од 20 априла 2023. године. Према службеној





белешци од 7. априла 2023. године и Предлогу избора привредног субјекта од 12. априла 2023. године прикупљање понуда је вршено телефонским путем и да је најповољнија понуда понуђача Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац. Не постоји доказ о томе да је позив за подношење понуда упућен на адресе три потенцијална понуђача који су по оцени наручиоца способни да пруже предметну услугу. Предмет уговора је пружање услуге одржавања интернет сајта које обухвата следеће радње: одржавање структуре и промена структуре веб странице, отварање нових страница и категорија, формирање нових корисника и група корисника, постављање нових плагинова, уношење нових постова по потреби и бекап садржаја по потреби. Уговорена је накнада од 11 хиљада динара месечно, односно 132 хиљаде динара за годину дана. Уговорено је и да је наручилац дужан да укупну накнаду плати пружаоцу услуге у року од осам а најдуже 45 дана од пријема рачуна. Уговор је закључен на период од годину дана, а примењује се од 9. маја 2023. године до 9. маја 2024. године. Расходи су извршени на основу рачуна, без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, односно без валидне рачуноводствене документације. Такође, уз рачуне нису прилагани месечни извештаји о пруженим услугама.

4) у износу од 158 хиљада динара за израду рекламног материјала по рачуну Радња за фотографске услуге Ганси фото пр, Ужице број 0073/23 од 14. децембра 2023. године и Уговору број 916-404-00014-3/2022-01 од 4. децембра 2023. године. Поступак набавке је извршен прикупљањем телефонских понуда, без слања позива за подношење понуда и без достављања понуда. Након телефонског прикупљања понуда сачињена је службена белешка у којој су у табеларном прегледу ручно унете цене по комаду добијене телефонским путем без навођења количина. Предмет уговора је испорука добара – рекламног материјала према спецификацији предмета набавке која је саставни део уговора у укупној вредности од 158 хиљада динара. Набављени су стони и зидни календари, роковници, оловке, метални привесци, упаљачи и новогодишње честитке. Цене из отпремнице број 2301/2023 од 23. јануара 2024. године су у складу са прихваћеном понудом.

У поступку ревизије ревидирани су и расходи за угоститељске услуге, и то:

1) у износу од 20 хиљада динара по рачунима СУР „Бајо“ пр, Мачкат број 8252/9173PP од 8. марта 2023. године у износу од пет хиљада динара и број 14890/16718pp/1 од 26. септембра 2023. године у износу од 15 хиљада динара. На рачунима је у опису наведено само угоститељске услуге, док је на рачуну од 8. марта 2023. године на фискалном рачуну наведена спецификација пружених услуга.

2) у износу од 21 хиљаде динара по рачунима УР „Наша нова прича“ пр, Ужице број 14336 од 13. марта 2023. године у износу од 13 хиљада динара, број 28915 од 21. новембра 2023. године у износу од шест хиљада динара и број 29488 од 27. новембра 2023. године у износу од две хиљаде динара. На рачунима је у опису наведено само угоститељске услуге. Уз наведене рачуне приложени су и фискални рачуни са спецификацијама пружених услуга.

3) у износу од 245 хиљада динара по рачунима СТКУР „Митровац“ пр, Ужице број: НК-19/2023 од 27. јуна 2023. године у износу од 21 хиљаде динара (услуга пружена 5. јуна 2023. године), НК-566/2023 од 2. новембра 2023. године у износу од 15 хиљада динара (услуга пружена 2. октобра 2023. године), НК-655/2023 од 24. новембра 2023. године у износу од пет хиљада динара (услуга пружена 4. новембра 2023. године), НК-688/2023 од 24. новембра 2023. године у износу од четири хиљаде динара (услуга пружена 15. новембра 2023. године), НК-751/2023 од 14. децембра 2023. године у износу од 100 хиљада динара и НК-752/2023 од 14. децембра 2023. године у износу од 100 хиљада динара. На рачунима од 27. јуна 2023. године, 2. новембра 2023. године и од 24. новембра 2023. године наведена је врста пружених артикала и количина, док на рачунима од 14. децембра 2023. године у износу од по 100 хиљада динара је као опис угоститељске услуге наведено: мени и укупна количина. Наведени рачуни од 14. децембра 2023. године у износу од по 100 хиљада динара односе се, према појашњењу одговорних лица Златиборског управног округа, на организацију свечане вечере за запослене



у Златиборском управном округу поводом прославе Нове године (према фискалним рачунима услуга је пружена 13. децембра 2023. године).

4) у износу од 15 хиљада динара за ноћење са полу-пансионом и боравишну таксу по рачуну Дунав турист д. о. о. Златибор број FS-200-372/2023 од 10. августа 2023. године. На рачуну су наведене врсте пружених услуга.

5) у износу од 15 хиљада динара по рачунима „Aleksandar gold“ д. о. о. Ужице број 220320 од у износу од 12 хиљада динара (услуга пружена 4. октобра 2023. године) и број 220315 у износу од три хиљаде динара (услуга пружена 29. септембра 2023. године), оба од 5. октобра 2023. године.

6) у износу од 25 хиљада динара по рачунима Хотелско туристичко трговинско акционарско друштво Палисад, Златибор број 23-323E-000018 од 22. октобра 2023. године у износу од 18 хиљада динара (услуга пружена 8. августа 2023. године) и број 23-323E-000020 од 21. новембра у износу од седам хиљада динара (услуга пружена 10. новембра 2023. године). На рачунима су наведене врсте пружених услуга.

7) у износу од 14 хиљада динара за услуге ресторана по рачунима COPPER COM д. о. о. Ужице број Н-017-1 од 16. новембра 2023. године у износу од пет хиљада динара (услуга је пружена 9. новембра 2023. године) и број Н-018-1 од 16. новембра 2023. године у износу од девет хиљада динара (услуга је пружена 13. новембра 2023. године). На рачунима је као опис угоститељске услуге наведено: хотел артикли више стопа и количина један, без навођења појединачно услужених артикала.

8) у износу од 21 хиљаде динара угоститељске услуге хране и пића по рачуну „ХДН кетеринг“ пр, Ужице број 004 од 21. новембра 2023. године у износу од 21 хиљаде динара. На рачуну је као опис угоститељске услуге наведено: угоститељске услуге хране и пића, без навођења појединачно услужених артикала, док је на фискалном рачуну наведена врста послужених артикала.

9) у износу од 16 хиљада динара за ноћење са полу-пансионом и боравишну таксу по рачуну Угоститељско туристичко трговинска радња „ГОС 2016“ пр, Нови Пазар број 0276 од 21. новембра 2023. године. Према појашњењу одговорних лица Златиборског управног округа расход је извршен за потребе Окружног штаба за ванредне ситуације, а поводом скупова и састанака.

10) у износу од 64 хиљаде динара по рачуну „Нова Ника евент“ д. о. о. Београд за хотелске услуге са боравишном таксом у хотелу Краљ у Врњачкој Бањи за две запослене по профактури број 10-348 од 1. децембра 2023. године, авансном рачуну број AV 537 од 7. децембра 2023. године и рачуну број F631 од 14. децембра 2023. године. Боравак у хотелу је био од 5. до 8. децембра 2023. године. Према појашњењу одговорних лица Златиборског управног округа расход је извршен за потребе Окружног штаба за ванредне ситуације, а поводом скупова и састанака. На рачуну није сачињен извештај о пруженим услугама.

Расходи за угоститељске услуге (ресторани и хотелски смештај) извршени су током 2023. године, а да није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан начин јер није обезбеђена конкуренција од стране понуђача за које оцени да могу пружити наведене услуге.

Златиборски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле:

- Јер је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 132 хиљаде динара за одржавање веб-сајта по рачуну Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац број 23-0108 од 20. априла 2023. године и Уговору о одржавању интернет сајта број 916-404-00004-2/2023-01 од 20 априла 2023. године, а да не постоји доказ да је обезбеђена конкуренција.

- Јер је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 158 хиљада динара за израду рекламног материјала по рачуну Радња за фотографске услуге Ганси фото пр, Ужице број



0073/23 од 14. децембра 2023. године и Уговору број 916-404-00014-3/2022-01 од 4. децембра 2023. године, а да не постоји доказ да је обезбеђена конкуренција.

**Откривене неправилности:**

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 200 хиљада динара за организовање свечане вечере за запослене у Златиборском управном округу поводом прославе Нове године, што није у складу са чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Златиборски управни округ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 137 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, по рачунима који су испостављени у једнаким месечним пашалним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, и то: у износу од десет хиљада динара за одржавање програмских пакета за децембар 2022. године по рачуну Агенција за пружање савета и израду компјутерских програма РС ПРО пр, Ужице број 379-22 од 9. јануара 2023. године и Уговору о одржавању софтверских пакета број 916-404-00006/2022-01 од 4. јануара 2022. године и 127 хиљада динара за одржавање програмских пакета за 2023. годину по рачунима Агенције за пружање савета и израду компјутерских програма РС ПРО пр, Ужице број 402-23 од 30. новембра 2023. године и Уговору о одржавању софтверских пакета број 916-404-00002/2023-01 од 4. јануара 2023. године, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Златиборски управни округ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 132 хиљаде динара за одржавање веб-сајта по рачуну Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац број 23-0108 од 20. априла 2023. године и Уговору о одржавању интернет сајта број 916-404-00004-2/2023-01 од 20 априла 2023. године авансно за који нису испостављени извештаји о пруженим услугама: обиму, месту и времену пружања услуга, а уговором је уговорена накнада од 11 хиљада динара месечно, односно 132 хиљаде динара за годину дана, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 456 хиљада динара за угоститељске услуге (ресторани и хотелски смештај), без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, како је прописано чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 1 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу број 916-404-00008/2020-01 од 17. новембра 2020. године. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 290 хиљада динара, и то у износу од 132 хиљаде динара за одржавање веб-сајта по рачуну Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац број 23-0108 од 20. априла 2023. године и Уговору о одржавању интернет сајта број 916-404-00004-2/2023-01 од 20 априла 2023. године и у износу од 158 хиљада динара за израду рекламног материјала по рачуну Радња за фотографске услуге Ганси фото пр, Ужице број 0073/23 од 14. децембра 2023. године и Уговору број 916-404-00014-3/2022-01 од 4. децембра 2023. године, а да не постоје докази да је обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за организовање свечане вечере за запослене у Златиборском управном округу поводом прославе Нове



године, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за одржавање програмских пакета и веб-сајта без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода, а да услуге нису пружене.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуга 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.

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

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 2) расходе за одржавање програмских пакета и веб-сајта извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) обавезе преузимају и расходе за угоститељске услуге извршавају по основу који је у складу са законским прописима и обезбеђивањем конкуренције и 4) обавезе преузимају и расходе за услугу одржавања веб-сајта и израду рекламног материјала извршавају на основу доказа да је обезбеђена конкуренција.

### 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 1,150 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 743 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 407 хиљада динара.

Табела број 14: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
425000	Текуће поправке и одржавање	1.150	1.150	100
	<b>Укупно</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>	<b>100</b>

У поступку ревизије ревидирани су расходи и издаци и то:

1) у износу од 64 хиљаде динара за услугу израде фронтног ормана, клуб сточића и полице за штампач, по рачуну Самосталне занатске трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице број ФУ23-3082-12 од 11. децембра 2023. године и Записника о извршеној услузи од 8. децембра 2023. године, без закљученог уговора.

2) у износу од 550 хиљада динара за радове на унутрашњем уређењу пословног простора у седишту Златиборског управног округа по рачунима Самосталне занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице, од чега 152 хиљаде динара по рачуну број ВФ23-3082-12 од 8. августа 2023. године и Записнику о извршеној услузи од 3. августа 2023. године за молерске и електро радове и у износу од 398 хиљада динара по рачуну број ФУ23-3082-11 од 11. децембра 2023. године и Записнику о извршеној услузи од 8. децембра 2023. године за израду ламинатног пода. Расходи су извршени на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 916-404-00014-2/2022-01 од 20. јула 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што је више описано у тачки 3.4. Набавке.

3) у износу од 39 хиљада динара по рачуну Самосталне занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице број ВФ23-3082-10 од 12. јула 2023. године за услугу намештања завесе, поправку усисивача, водокотлића, уградњу флуо цеви, замену славине, замену браве итд. и у износу од 63 хиљаде динара по рачуну број ФУ23-3082-14 од 27. новембра 2023.



године за замену браве, замену водокотлића, уградњу бравица ормана, уградњу бравица стола, замену аутомата врата итд. Расходи су извршени, без закљученог уговора.

4) у износу од 130 хиљада динара по рачуну Предузећа „Веснић-ауто“ д.о.о. Севојно број 23-РН002000014 од 30. октобра 2023. године, радном налогу без броја од 30. октобра 2023. године и Отпремнице број 23-71-1285 од 30. октобра 2023. године за одржавање аутомобила (услугу сервиса, филтер уља, филтер ваздуха, кочионе дискове, уље за мотор и гарнитуру кочионих плочица), без закљученог уговора.

5) у износу од 59 хиљаде динара по рачуну „Biro Sistem Team“ д.о.о. Ужице број Р-3122/23ПМ од 16. новембра 2023. године за услуге сервиса и набавку каблова и модула, каналица ит. и у износу од 76 хиљада динара по рачуну број Р-2881/23МП од 27. октобра 2023. године за услуге сервиса и набавку каблова, модула, каналица и утичница, без закљученог уговора.

6) у износу од 14 хиљада динара по рачуну „Biro Sistem Team“ д.о.о. Ужице број Р-3343/23МП од 5. децембра 2023. године и Извештају о раду за сервис фотокопир апарата и набавку делова за фотокопир апарат на основу закљученог Уговора о извођењу радова број 916-404-00022-3/2022-01 од 14. фебруара 2023. године и спроведеног поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Златиборски управни округ је путем мејла упутио позив за подношење понуда потенцијалним понуђачима (на четири адресе). Уговор је закључен без вредности, јер понуда садржи само јединичне цене услуга, а не и обим услуга.

7) у износу од 18 хиљада динара по рачуну СЗР „Frigo line“ пр, Ужице број ИФ23-0359 од 14. децембра 2023. године за демонтажу и монтажу клима уређај. Плаћање је извршено на основу понуде, а не на основу документа који је основ за плаћање.

Златиборски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер је:

- Уговор о пружању услуга – услуге поправке, одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре, биротехничку и другу канцеларијску опрему закључен без уговорене вредности, на основу понуде, са јединичним ценама услуга, без обима уговорених услуга.

- Плаћање за услугу демонтаже старе и монтаже нове климе извршено на основу понуде, а не на основу документа који је основ за плаћање, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.

#### **Откривене неправилности:**

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци код Златиборског управног округа у износу од најмање 19 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема за израду клуб сточића и полице за штампач по рачуну Самосталне занатске трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр Ужице број ФУ23-3082-12 од 11. децембра 2023. године, 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.

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио издатке у износу од 64 хиљаде динара за израду фронтва ормана, клуб сточића и полице за штампач по рачуну Самосталне занатске трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице број ФУ23-3082-12 од 11. децембра 2023. године, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 58 став 2 истог закона.

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 102 хиљаде динара за услуге намештања завеса, поправке усисивача, водокотлића, уградње флуо цеви, замене славине, замене браве, уградње бравица ормана, уградње бравица стола, замене аутомата врата и друго, по рачунима Самосталне занатске трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице број ФУ23-3082-10 од 12. јула 2023. године и број ФУ23-3082-14 од 27. новембра 2023. године, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 58 став 2 истог закона.



- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 130 хиљада динара за услуге одржавања аутомобила (услуга сервиса, филтер уља, филтер ваздуха, кочионе дискове, уље за мотор и гарнитуру кочионих плочица), по рачуну Предузећа „Веснић-ауто“ д.о.о. Севојно број 23-РН002000014 од 30. октобра 2023. године, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетским систему и чланом 58 став 2 истог закона.

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 135 хиљада динара за услуге сервиса и набавку каблова, модула, каналица и утичница, по рачунима *Biro Sistem Team*“ д.о.о. Ужице број Р-3122/23ПМ од 16. новембра 2023. године и број Р-2881/23МП од 27. октобра 2023. године, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 58 став 2 истог закона.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним планирањем, извршењем, евидентирањем и исказивањем издатака за израду клуб сточића и полице за штампач на погрешној економској класификацији, постоји ризик да 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 издатака за израду фронтва ормана, клуб сточића и полице за штампач и расхода, услуге намештања завеса, поправке усисивача, водокотлића, уградње флуо цеви, замене славине, замене браве, уградње бравица ормана, уградње бравица стола, замене аутомата врата, одржавање аутомобила, услуге сервиса и одржавања рачунаске и биротехничке опреме, без закљученог уговора, 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.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: (1) издатке за израду клуб сточића и полице за штампач планирају, извршавају, евидентирају и исказају на одговарајућој економској класификацији и (2) обавезе преузимају и издатке за израду фронтва ормана, клуб сточића и полице за штампач и расходе за намештање завеса, поправку усисивача, водокотлића, уградњу флуо цеви, замену славине, замену браве, уградњу бравица ормана, уградњу бравица стола, замену аутомата врата, одржавање аутомобила, услуге сервиса, набавку каблова, модула, каналица и утичница извршавају по основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему.

#### **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 3.229 хиљада динара и то за административни материјал у износу од 1.797 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 177 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 395 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 787 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 73 хиљаде динара.

Табела број 15: Материјал

у 000 динара

Кonto	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
426000	Материјал	3.230	3.229	100
	<b>Укупно</b>	<b>3.320</b>	<b>3.229</b>	<b>100</b>

У поступку ревизије ревидирани су расходи и то:

1) расходи за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала у износу од 435 хиљада динара по рачунима „*Biro Sistem Team*” д. о. о. Ужице и то: 20 хиљада динара по рачуну број Р-0858/23-МП од 24. марта 2023. године, 20 хиљада динара по рачуну број Р-1913/23МП од



17. јула 2023. године, 21 хиљада динара по рачуну број Р-1586/23МП од 19. јуна 2023. године, 23 хиљаде динара по рачуну број Р-2777/23МП од 17. октобра 2023. године, 31 хиљада динара по рачуну Р-3197/23МП од 24. новембра 2023. године, 37 хиљада динара по рачуну број Р-0384/23МП од 23. фебруара 2023. године, 129 хиљада динара по рачуну број Р-3439/23МП од 12. децембра 2023. године и 154 хиљаде динара по рачуну број Р-3414/23МП од 11. децембра 2023. године. Златиборски управни округ закључио је Уговор о испоруци делова и прибора фотокопирних апарата и штампача-биротехничког и рачунарског потрошног материјала број 916-404-00021-4/2022-0 од 14. фебруара 2023. године са „Viro Sistem Team“ д. о. о, Ужице, по понуди која не садржи количину добара, већ само јединичне цене добара, која су предмет набавке. Поступак закључења уговора ближе је описан у тачки 3.4. Набавке. Уз рачуне су достављене отпремнице, уредно потписане.

2) расходи за набавку хемијских средстава за чишћење (мер, средство за тепихе, доместос, сапун, средство за одмашћивање крпе, сунђер, кесе за смеће итд.) у износу од 64 хиљаде динара по рачуну Самосталне занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице број ВФ23-3082-13 од 27. новембра 2023. године и Уговору о испоруци производа за чишћење број 916-404-00017-3/2022-01 од 21. фебруара 2023. године, чији је поступак закључења ближе описан у тачки 3.4. Набавке. Уговор је закључен на основу понуде која садржи само јединичне цене добара, а не и количину потребних добара. Цене добара су фиксне и важе за период за који је уговор закључен. Увидом у рачун број ВФ23-3082-13 од 27. новембра 2023. године, поједина добра су фактурисана по ценама које нису идентичне ценама из понуде (на пример освеживач простора је фактурисан по цени од 680 динара, док цена по понуди износи 980 динара, затим средство за чишћење Доместос је фактурисан по цени од 299,00 динара док цена по понуди износи 261,00 динар, средство за одмашћивање фактурисано је по цени од 297,00 динара док цена из понуде износи 289 динара. Затим, набављена су поједина добра која нису уговорена по уговору и понуди као што су: алкохол 70%, течност за паркет, крпе, кесе за замрзивач и пвц рукавице. Уз рачуне су достављене отпремнице, уредно потписане.

3) расходи за набавку материјала за хигијену – папирна галантерија (убрус и папир) у износу од 108 хиљада динара по рачуну Привредног друштва за трговину и услуге „Office and More“ доо, Београд број ИФ9-3738 од 12. децембра 2023. године и Уговору о испоруци материјала за хигијену број 916-404-00018-2/2022-01 од 10. фебруара 2023. године, чији је поступак закључења ближе описан у тачки 3.4. Набавке. Уговор је закључен на основу понуде која садржи само јединичне цене добара, а не и количину потребних добара.

4) расходи за годишњу претплату у износу од 125 хиљада динара, од чега 13 хиљада динара за претплату на Правно информациони систем РС 2024 по предрачуна ЈП „Службени гласник“, Београд број 24-004-0267 од 10. новембра 2023. године и 112 хиљада динара за претплату на правну базу (десктоп верзија, буџетски комплет и премијум пакет вебинара) по рачуну „Paragraf lex“ д.о.о. Сремска Каменица број 2324029-30 од 23. новембра 2023. године. Коначни рачун за претплату на Правно информациони систем РС 2024 је испостављен у 2024. години. Авансне уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 нису евидентирани преко одговарајућих конта датих аванса.

5) расходи за набавку горива у износу од 350 хиљада динара на основу предрачуна НИС ад Нови Сад и уговора о купопродаји безоловног моторног бензина у 2022. години број 916-404-00008-4/2022-01 од 21. јула 2022. године, у вредности од 750 хиљада динара са ПДВ-ом који је важио најдуже годину дана од дана закључења и Уговора о набавци горива Euro Premium ВМВ-95 916-404-00006/2023-01 од 5. октобра 2023. године по основу спроведеног поступка јавне набавке (оквирног споразума) број 5/2023, уговорене вредности од 597 хиљада динара са ПДВ-ом.

Златиборски управни округ користи једно службено возило марке Škoda Suberb Active 1,5 TSI. Правилником о коришћењу службених возила број 916-110-00003/2020-01 од 27. јануара 2021. године уређени су услови и начин коришћења службеног возила у Стручној



служби Златиборског управног округа. Између осталог, наведним Правилником прописано је да се службено возило користи на основу путног налога.

Авансне уплате за гориво евидентиране су као потраживање, уместо као дати аванс. Додављач НИС ад Нови Сад је испостављао рачуне за набављено гориво, којима је, са фискалним рачунима као прилозима, у пословним књигама евидентирано раздуживање на субаналитичком конту 122145 – Потражвања по основу бензинских бонова. Такође, НИС ад Нови Сад је испостављао рачуне за допуну за ТАГ за наплатну рампу (рачун број 9005191053 од 3. августа 2023. године у износу од седам хиљада динара, рачун број 9005149951 од 5. јула 2023. године у износу од седам хиљада динара), плаћених из аванса за набавку горива, којима је такође вршено раздужење на субаналитичком конту 122145 – Потражвања по основу бензинских бонова.

Службеним возилом управља начелник Златиборског управног округа, с обзиром да управни округ нема запослено лице на пословима возача. Приликом коришћења службеног возила, није вођена документација прописана Правилником о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима, као ни евиденција прописана интерним актом, а на основу којих би се могло утврдити за потребе којих службених путовања је коришћено возило.

б) расходи за балансирање, понтирање и набавку гума у износу од 45 хиљада динара по рачуну Трговина и поправка моторних возила „Рајо” пр, Севојно број 0751 од 10. децембра 2023. године и овереном радном налогу. Набављене гуме нису евидентиране на одговарајућем конту ситног инвентара.

б) расходи за набавку цветних аранжмана у износу од 12 хиљада динара по рачуну Трговинске радње цвећаре „Талија” пр, Ужице број 1050/23МП од 16. марта 2023. године и прилога уз рачун број 4899/4954ПП од 14. марта 2023. године. Узроковани расход је погрешно економски класификован на субаналитичком конту 426911 – Потрошни материјал уместо на субаналитичком конту 426131 – Цвеће и зеленило.

7) расходи за набавку бојлера у износу од 17 хиљада динара по рачуну Самосталне занатско трговинско угоститељске радња „ОМН” пр, Ужице број ФУ23-3082-10/1 од 11. децембра 2023. године и отпремници број ФУ-3082-10/1 од 11. децембра 2023. године.

8) расходи за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.079 хиљада динара по рачунима Трговинско услужне радње „Димитрије Туцовић”, Ужице и то: 17 хиљада динара по рачуну број 2300197 од 27. јула 2023. године, 52 хиљаде динара по рачуну број 2300184 од 11. јула 2023. године, 58 хиљада динара по рачуну број 2300312 од 26. октобра 2023. године, 75 хиљада динара по рачуну број 2300263 од 26. септембра 2023. године, 78 хиљада динара по рачуну број 2300203 од 9. августа 2023. године, 81 хиљаде динара по рачуну број 2300057 од 21. марта 2023. године, 83 хиљаде по рачуну број 2300275 од 27. септембра 2023. године, 136 хиљада динара по рачуну број 2300338 од 17. новембра 2023. године, 136 хиљада динара по рачуну број 2300032 од 24. фебруара 2023. године и 363 хиљаде динара по рачуну број 2300387 од 11. децембра 2023. године. Набавка канцеларијског материјала вршена је на основу отпремница и прилога (прилог уз фискални рачун, прилог уз е-фактуру).

Златиборски управни округ закључио је уговор о испоруци канцеларијског материјала број 916-404-00020-3/2022-01 од 19. фебруара 2023. године са Трговинско услужном радњом „Димитрије Туцовић“, Ужице, за период од 31. децембра 2023. године и уз уговорене фиксне цене. Поступак закључења уговора ближе је описан у тачки 3.4. Набавке. Уговором није уговорена вредност, јер понуда не садржи количину добара, већ само цене по једном комаду.

9) расходи за набавку канцеларијског материјала – омот списка у износу од укупно 16 хиљада динара по рачунима Графичке радње и трговине на велико „3 Д графика“ пр, Ужице и то: седам хиљада динара по рачуну број 403/023 од 12. децембра 2023. године и отпремници број 403-23 од 12. децембра 2023. године и девет хиљада динара по рачуну број 363/023 од 15. новембра 2023. године и отпремници број 362 од 10. новембра 2023. године.





10) расходи за набавку средстава репрезентације (кафа, чајеви, шећер, кисела вода, сокови, вода) у износу од 97 хиљада динара, од чега (1) 94 хиљаде динара по рачунима Самосталне занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице и то: 11 хиљада динара по рачуну број ВФ23-3082-7 од 6. јуна 2023. године, 58 хиљада динара по рачуну број ВФ23-3082-16 од 11. децембра 2023. године, 12 хиљада динара по рачуну број ВФ23-3082-1 од 27. фебруара 2023. године и 13 хиљада динара по рачуну број ВФ23-3082-14 од 27. новембра 2023. године. Набавка средстава за репрезентацију је вршена на основу отпремница, уредно потписаних и (2) три хиљаде динара по рачунима „MVP Group“ д. о. о. Кремна број 340-2/2023 од 26. априла 2023. године и број 883-2/2023 од 10. октобра 2023. године за набавку воде.

Златиборски управни округ закључио је Уговор о испоруци производа за домаћинство број 916-404-00019-3/2022-01 од 21. фебруара 2023. године, на период до 31. децембра 2023. године и уз фиксне цене. Поступак закључења је ближе описан у тачки 3.4. Набавке. Уговором није уговорена вредност, јер понуда не садржи количину добара, већ само цене по једном комаду.

11) расходи за набавку средстава репрезентације – алкохолног пића (вињак, пелинковац, клековача и шљивовица) у износу од 29 хиљада динара по рачуну „Агria Trade“ д. о. о. Ужице број УЕ02534 од 15. децембра 2022. године, који је у пословним књигама Златиборског управног округа евидентиран у фебруару 2023. године.

Златиборски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле:

- Јер су Уговори за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала, хемијских средстава за чишћење, материјала за хигијену – папирне галантерије, канцеларијског материјала и средстава за репрезентацију закључени без вредности, зато што понуде, које су саставни део уговора, садрже само јединичне цене предметних добара, а не и количине;
- Јер је расход за набавку цветних аранжмана погрешно економски класификован на субаналитичком конту 426911 - Потрошни материјал уместо на субаналитичком конту 426131-Цвеће и зеленило;
- Јер је обавеза по рачуну из 2022. године за набавку средстава за репрезентацију евидентирана у пословним књигама у 2023. години, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе;
- Јер је вршена набавка појединих средстава за хигијену која нису уговорена закљученим уговором о испоруци производа за чишћење;
- Јер авансне уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 нису евидентирани преко одговарајућих конта датих аванса;
- Јер авансне уплате за набавку горива неправилно су евидентирани као потраживање по основу бензинских бонова;
- Јер рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу рачуна вршено затварање потраживања по основу бензинских бонова;
- Јер набављене гуме за службено возило нису евидентирани на одговарајући конто ситног инвентара;
- Јер нису вођени путни налози за путничко возило којим се обавља превоз и не постоји евиденција о издатим путним налозима;
- Јер није утврђен норматив за потрошњу горива за службено возило.

**Откривене неправилности:**

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 у износу од 13 хиљада динара по предрачуну ЈП „Службени гласник“, Београд број 24-004-0267 од 10. новембра 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 112 хиљада динара за претплату на правну базу по рачуну „Paragraf lex” доо, Сремска Каменица број 2324029-30 од 23. новембра 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.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање 14 хиљада динара за допуну за ТАГ по рачунима НИС ад Нови Сад уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, 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 за набавку средстава репрезентације код Златиборског управног округа у износу од најмање 126 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал и то за: набавку средстава репрезентације (кафа, чајеви, шећер, кисела вода, сокови) по рачунима Самосталне занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице у износу од 94 хиљаде динара, набавку алкохолног пића по рачуну „Agia Trade“ д. о. о. Ужице у износу од најмање 29 хиљада динара и набавку воде по рачунима „MVP Group“ д. о. о. Кремна у износу од најмање три хиљаде динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 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 на групи конта 426000 – Материјал у износу од најмање пет хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за балансирање и понтирање гума по рачуну Трговина и поправка моторних возила „Рајо“ пр, Севојно број 0751 од 10. децембра 2023. године, 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.

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 350 хиљада динара авансно плаћено гориво, а не постоји евиденција о утрошку горива, путни налози за путничко возило као ни дневна евиденција о коришћењу возила из које би се могло утврдити за које намене и да ли је у пословне сврхе коришћено службено возило, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године.

- Није вршена контрола цена по којима се набављају поједина хемијска средства за чишћење јер су цене неких набављених добара различите у односу на цене из прихваћене понуда, за које је уговором уговорено да су фиксне, што није у складу са чланом 40 а у вези са чланом 27 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу 916-404-00008/2020-01 од 17. новембра 2020. године и чланом 5 Уговора о набавци материјала за хигијену.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 и претплату на правну базу, допуну за ТАГ за електронску наплату путарине, расхода за



набавку средстава репрезентације и расхода за услугу постављања гума на возилу, на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода за набавку горива, без вођења дневне евиденције из које би се могло утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило и без правдања утрошеног горива сачињавањем сопствене евиденције, постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације супротно законским прописима.

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

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: 1) расходе за претплату на Правно информациони систем и правну базу, допуну за ТАГ, средства репрезентације (кафа, сок, шећер, вода и др.) и расхода за услугу постављања гума на возилу планирају, извршавају евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама; 2) обавезе преузимају и расходе за набавку горива извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 3) прате извршење закључених уговора, тако што врше контролу цена набављених добара.

### 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 700 хиљада динара.

Табела број 16: Машине и опрема

у 000 динара

Конто	Назив	Планирано	Извршено	Процент извршења
512000	Машине и опрема	700	700	100
	<b>Укупно</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>100</b>

У поступку ревизије ревидирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 650 хиљада динара и то:

- 1) 83 хиљаде динара за набавку ормана за регистраторе по предрачуну број 3082-21 од 25. августа 2023. године Самостално занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр Ужице, за који је издат рачун број БФ23-3082-5/23 од 11. октобра 2023. године, као и авансни рачун број 3082/1 од 13. октобра 2023. године. Издатак је извршен без закљученог уговора;
- 2) 50 хиљада динара за набавку клима уређаја по понуди Самостално занатско трговинске радње „Frigo line“ пр Ужице број 130/2023 од 2. октобра 2023. године, за коју је издат рачун број ИФ23-0326 од 24. новембра 2023. године. Издатак је извршен без закљученог уговора;
- 3) 497 хиљада динара за набавку рачунарске опреме (лаптоп, рачунар, три монитора, четри штампача и фотокопир апарат) на основу појединачно испостављених понуда Предузећа за промет и услуге „Vigo system Team“ д. о. о. Ужице број 1701/23, 1702/23 и 1703/23 од 19. октобра 2023. године, број 1704/23, 1705/23 и 1706/23 од 20. октобра 2023. године и број 1707/23 од 23. октобра 2023. године. За набавку рачунарске опреме закључен је Уговор о испоруци добара – рачунарске опреме број 916-404-00009/2023-01 од 27. октобра 2023. године у вредности од 497 хиљада динара са ПДВ-ом, што је више описано у тачки 3.4. Набавке. За набављену опрему испостављени су рачуни.
- 4) 20 хиљада динара за набавку два усисивача по рачуну Самостало занатско трговинске радње „Палма плус“ пр Сјеница број 751 од 23. маја 2023. године.



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

Златиборски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер је:

- Решењима о распореду средстава, одобран је пренос средстава са рачуна Извршења буџета Републике Србије по основу понуда за набавку рачунарске опреме и за набавку клима уређаја, а тек након тога закључивани уговори;
- Решењем о распореду средстава одобрен је пренос средстава са рачуна Извршења буџета Републике Србије за набавку клима уређаја на основу понуде, која не представља документ за плаћање, већ предлог за закључење уговора, како је прописано чланом 32 Закона о облигационим односима;
- авансне уплате за набавку ормана за регистраторе, клима уређај и рачунаску опрему, за које су издати авансни рачуни, нису евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;
- обрачун амортизације новонабављене опреме вршен је различитим поступањем: обрачуном почев од месеца набавке, почев од наредног месеца од дана набавке и почев од другог месеца од дана набавке.

**Откривена неправилност:**

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио издатак у износу од укупно 133 хиљаде динара, од чега 83 хиљаде динара за набавку ормана за регистраторе по предрачуноу број 3082-21 од 25. августа 2023. године Самостално занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр Ужице и 50 хиљада динара за набавку клима уређаја по понуди Самостално занатско трговинске радње „Frigo line“ пр Ужице број 130/2023 од 2. октобра 2023. године без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 тачка 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и чланом 58 став 2 истог закона, којим је прописано да правни основу у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за набавку опреме без закљученог уговора, постоји ризик од набавке добара који није одговарајућег квалитета, ненаменског трошења средстава, преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и пословања супротно законским прописима.

**Препорука број 10:** Одговорним лицима Златиборског управног округа препоручујемо да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

### 3.3.2. Биланс стања

#### 3.3.2.1. Попис имовине и обавеза

Правилником о ближем уређењу буџетског пословања у Златиборском управном округу из децембра 2020. године, у члану 23 – 25, прописан је попис имовине и обавеза. Прописано је да се попис имовине и обавеза врши годишње и да су предмет пописа основна средства и обавезе. Прописано је да се, пре годишњег пописа, врши усклађивање дневника и главне књиге са помоћним књигама и евиденцијама, усклађује се евиденција са добављачима на основу примљених пописа неизмирених обавеза и припремају се пописне листе које садрже све податке осим количине и вредности. Правилником су прописани и рокови за доношење аката о попису и формирању комисија за попис, за доношење планова рада комисија за попис и за сачињавање извештаја о попису. Златиборски управни округ није интерним процедурама



уредио процес вршења пописа имовине и обавеза, усклађивање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом и евидентирање резултата пописа.

Начелник Златиборског управног округа донео је Решење о вршењу пописа имовине и обавеза Златиборског управног округа са стањем на дан 31. децембар 2023. године, 1 децембра 2023. године. Наведеним решењем одређени су председник и чланови Комисије за попис и заменик председника и заменици чланова Комисије за попис.

У Комисију за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује.

Комисија за попис донела је План рада за вршење пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године, 6. децембра 2023. године.

Комисија за попис је извршила попис на посебној пописној листи имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Златиборског управног округа. Ради се о три радне станице Dell optiplex 360 DT која је власништво Министарства финансија – Управа за трезор, а дате су на коришћење Златиборском управном округу на основу Записника о примопредаји на привремено коришћење број 093-182-184/2018-001-006 од 19. септембра 2017. године.

Извршен је попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 77 хиљада динара (НИС а. д. Нови Сад – односи се на износ неискоришћеног аванса од 100 хиљада динара). Извршен је и попис датих аванса, депозита и кауција у укупном износу од 64 хиљаде динара, од чега 13 хиљада динара „V&V Rile men blue“ Ниш и 51 хиљада динара за превоз за јануар. Златиборски управни округ је извршио и попис обавеза према добављачима у земљи у износу од 1.940 хиљада динара.

Златиборски управни округ није извршио попис обавеза за плате и додатке у износу од 1.414 хиљада динара, како је приказано у табели број 17, и то:

у 000 динара

Конто	Опис	Износ
231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.028
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	104
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	198
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	73
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	11
<b>УКУПНО</b>		<b>1.414</b>

Није извршен ни попис обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 214 хиљада динара, како је приказано у табели број 18, и то:

у 000 динара

Конто	Опис	Износ
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	141
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	73
<b>УКУПНО</b>		<b>214</b>

Комисија за попис Златиборског управног округа сачинила је Извештај о извршеном попису за 2023. годину, 15. јануара 2024. године. Извештај о извршеном попису не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица која рукују имовином, односно која су задужена материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.



Начелник Златиборског управног округа донео је Решење којим се усваја Извештај о попису имовине и обавеза Стручне службе Златиборског управног округа који је извршила Комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, 17. јануара 2024. године.

Ревизија усаглашавања обавеза Златиборског управног округа вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послао Златиборски управни округ.

Од укупно 22 захтева за конфирмацијом стања, достављено је 14 конфирмација, од којих је са осам добављача усаглашено стање обавеза. Неусаглашено стање обавеза са шест добављача износи 171 хиљаду динара.

Табела број 19: Преглед усаглашених и неусаглашених салда обавеза код Златиборског управног округа у 000 динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Златиборски УО	Разлика
1	2	3	4	5
1	НИС ад Нови Сад	79	77	2
2	СТУР „Димитрије Туцовић“ пр, Ужице	0	0	0
3	Агенција за услуге уређења и одржавања околине пр, Чајетина	82	149	67
4	Републички фонд за здравствено осигурање	57	116	59
5	ЈКП „Наш дом“ Пожега	5	5	0
6	ЈКП „Водовод“ Ужице	0	1	1
7	ЈКП „Градска топлана“ Ужице	121	121	0
8	ЈП „Стан“ Ужице	2	2	0
9	„Телус“ а.д. Београд	264	264	0
10	„Телеком Србија“ а.д. Београд	105	105	0
11	Општинска управа Општине Пожега	17	17	0
12	Општинска управа Општине Нова Варош	141	141	0
13	Министарство финансија Управа за трезор	513	473	40
14	ЈП „Пошта Србије“ Београд	148	150	2
<b>УКУПНО</b>				<b>171</b>

#### Откривене неправилности:

-У комисију за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, што није у складу са чланом 7 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 по основу расхода за запослене у износу од 1.628 хиљада динара, и то: обавеза за плате и додатке у износу од 1.414 хиљада динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 214 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

-Извештај о извршеном попису за 2023. годину не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 171 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик:

Уколико се настави са неправилним вршењем пописа имовине и обавеза који се огледа у одређивању у комисију за попис лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, невршењу пописа обавеза по основу расхода за запослене и сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Уколико се настави са неусаглашавањем обавеза са повериоцима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да: 1) у комисије за попис имовине и обавеза не одређују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, врше свеобухватан попис обавеза и извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе и 2) редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима.

### 3.3.2.2. Актива

Табела број 20: Актива

у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	3.872	16.597	13.033	3.564	3.678	114
015000	Нефинансијска имовина у припреми	7	0		0	0	0
122000	Краткорочна потраживања	133	77		77	0	-77
123000	Краткорочни пласмани	53	64		64	90	26
131000	Активна временска разграничења	2.845	3.568		3.568	3.568	0
<b>Укупно Актива</b>		<b>6.910</b>	<b>20.306</b>	<b>13.033</b>	<b>7.273</b>	<b>7.336</b>	<b>63</b>

Према датом табели, у Билансу стања Златиборског управног округа за 2023. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 63 хиљаде динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Златиборског управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 7.273 хиљаде динара.

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 3.564 хиљаде динара.

**Опрема, конто 011200** – Вредност опреме исказана је у износу од 3.564 хиљаде динара, и то: (1) 836 хиљада динара за опрему за копнени саобраћај; (2) 1.424 хиљаде динара за канцеларијску опрему; (3) 623 хиљаде динара за рачунарску опрему; (4) 44 хиљаде динара за комуникациону опрему; (5) 528 хиљада динара за електронску и фотографску опрему и (6) 109 хиљада динара за опрему за домаћинство и угоститељство.

Златиборски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле обрачуна амортизације, јер је код узорковане опреме, као почетак обрачуна амортизације различито поступано: почев од месеца у којем је опрема набављена (опрема са инв. бројем 1089 комода Рома-1, инв. бројем 01146 Рачунар I 16GB/512GB, инв. број 01144 Орман за регистраторе), почев од наредног месеца након извршене набавке (опрема са инв. бројевима 01148, 01149 и 01149 Монитор Zeus 21,5) и или почев од два месеца касније од набавке опреме (опрема са инвентарским бројем 1096, 01097 и 01098 Плакар 120\*200\*45 – опрема је набављена 29. октобра 2021. године, а почетак обрачуна амортизације је децембар 2021. године).

#### Откривене неправилности:

- Вредност опреме мање је исказана у износу од 19 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за неправилно евидентиран издатак за израду-за израду клуб сточића и полице за штампач, по рачуну Самосталне



занатске трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице број ФУ23-3082-12 од 11. децембра 2023. године као текући расход, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Вредност опреме мање је исказана у износу од најмање 21 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за неправилно више обрачунату амортизацију опреме, и то: (1) инв. број 1089 комода Рома-1 и инв. број 01145 Рачунар I 16GB/512GB због неправилног периода обрачуна амортизације и (2) инв. број од 00992 до 00999 штампач Laser jet HP M15 и инв. број 01123 штампач Epson LX-350 за неправилну стопу амортизације, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 18 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године.

- Вредност опреме мање је исказана у износу од 74 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за садашњу вредност мобилног апарата набављеног у 2022. години, који није евидентиран у пословним књигама, 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 неправилним исказивањем вредности опреме због неправилног обрачуна амортизације опреме, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме обрачуном амортизације опреме по прописаним стопама и за период коришћења.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

- Златиборски управни округ је у својим пословним књигама евидентирао израђен канцеларијски намештај на субаналитичком конту 011221 – Канцеларијска опрема, као и на конту 311112 – Опрема, налогом за књижење број КОРБИЛ на дан 1. јануар 2024. године.  
- Златиборски управни округ је у својим пословним књигама евидентирао мобилни телефон на субаналитичком конту 011223 – Комуникациона опрема, као и на конту 311112 – Опрема, налогом за књижење број КОРБИЛ на дан 1. јануар 2024. године, извршио прерачун амортизације и исту евидентирао 24. септембра 2024. године.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – На овој позицији није исказан износ.

Златиборски управни округ није успоставио ефикасан систем интерне контроле јер:

- у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказан податак у бруто износу од 56 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, зато што нису преузета стања са конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара из закључног листа Златиборског управног округа за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;

- набављене гуме за возило у вредности од 40 хиљада динара нису евидентирани на одговарајућем конту ситног инвентара у употреби.

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина у Билансу стања Златиборског управног округа исказана је у износу од 3.709 хиљада динара.





**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – Исказан је износ од 77 хиљада динара, за потраживања од радника по основу авансно уплаћених средстава за куповину горива.

**Откривена неправилност:**

-Вредност потраживања неправилно је више исказана у износу од 77 хиљада динара, као и стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења, док је мање исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци за неправилно исказане дате авансе за набавку горива као потраживање од запосленог, 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.

**Предузета мера у поступку ревизије:**

Златиборски управни округ је у поступку ревизије извршио исправку погрешно књижених датих аванса за гориво, као потраживање од купаца, прекњижењем стања са субаналитичког конта 122145 – Потраживања по основу бензинских бонова на субаналитички konto 123211 – Аванси за набавку материјала и са конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима на субаналитички konto 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, налогом за књижење број I-011 од 30. јануара 2024. године, правилно евидентирала примљени рачун за купљено гориво и обавезу по рачуну покрила из датог аванса.

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** – Исказан је износ од 64 хиљаде динара за аванс из 2020. године за услугу смештаја у износу од 13 хиљада динара и 51 хиљада динара за авансно плаћену накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима за јануар 2024. године.

Вредност датих аванса мање је исказана за износ од 77 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за неправилно исказан дати аванс за гориво као потраживање од запосленог.

Златиборски управни округ није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер није вршена анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге, зато што се воде дати аванси који потичу из 2020. године.

**Откривена неправилност:**

Вредност датих аванса више је исказана у износу од 51 хиљаде динара, као и стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, за неправилно евидентирану авансно плаћену накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима за јануар 2024. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним евидентирањем унапред плаћених расхода, односно накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима, као датих аванса за обављање услуга, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да правилно исказују дате авансе правилним евидентирањем унапред плаћене накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – Исказан је износ од 3.568 хиљада динара, за вредност обавеза исказаних у пасиви Биланса стања.



## 3.3.2.3. Пасива

Табела број 21: 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	1.218	1.414	1.414	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	185	214	214	0
252000	Обавезе према добављачима	1.442	1.940	1.940	0
291000	Пасивна временска разграничења	186	141	90	-51
311000	Капитал	3.879	3.564	3.678	114
<b>Укупно Пасива</b>		<b>6.910</b>	<b>7.273</b>	<b>7.336</b>	<b>63</b>

Према датој табели, у Билансу стања Златиборског 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 63 хиљаде динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Златиборског управног округа на дан 31. децембар 2023. године износи 7.273 хиљаде динара.

**а) Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 3.709 хиљада динара.

**Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100** – Исказан је износ од 1.028 хиљада динара за обавезу за нето плату и додатке за децембар 2023. године.

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200** – Исказан је износ од 104 хиљаде динара за обавезу за порез на плату и додатке за децембар 2023. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300** – Исказан је износ од 198 хиљада динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2023. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400** – Исказан је износ од 73 хиљаде динара за обавезу за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2023. године.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500** – Исказан је износ од 11 хиљада динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2023. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100** – Исказан је износ од 141 хиљаде динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200** – Исказан је износ од 73 хиљаде динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2023. године.

**Добављачи у земљи, konto 252100** – Исказан је износ од 1.940 хиљада динара.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Златиборски управни округ у 2023. години преузео је обавезе и извршио расходе из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета који су за 55 хиљада динара већи од апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, односно финансијским планом Златиборског управног округа за 2023. годину.



Табела број 22: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа	1.129	1.129	0	41		-41
426	Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа	3.230	3.229	1	15		-14
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-55

Златиборски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 55 хиљада динара по програмској активности Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа и то:

- 1) 41 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 1.129 хиљада динара и извршена је у потпуности. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2023. године износе укупно 41 хиљаду динара, од чега: 29 хиљада динара за обавезе по рачунима за угоститељске услуге и 12 хиљада динара за обавезе по рачуну за услугу одржавања програмских пакета и
- 2) 14 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 3.230 хиљада динара, извршено је 3.239 хиљада динара, тако да је остало неутрошено једна хиљада динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2023. године износе 15 хиљада динара, за обавезе по рачунима добављача за набавку застава и репрезентацију.

#### Откривена неправилност:

Златиборски управни округ је у 2023. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 55 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа и то: 1) 41 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору због преузимања обавеза по рачунима за угоститељске услуге и услуге одржавања програмских пакета и 2) 14 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачуну за репрезентацију и набавку застава, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

**Ризик:** Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава, пословања супротно прописима, угрожавања остварења предвиђених циљева и планираних активности.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – Исказан је износ од 64 хиљаде динара, од чега 13 хиљада динара за аванс из 2020. године за усугу смештаја на службеном путовању и 51 хиљада динара за унапред плаћене трошкове накнаде доласка на посао и одласка са посла запосленима за јануар 2024. године.



Вредност разграничених плаћених расхода и издатака више је исказана у износу од 51 хиљаде динара, као и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, за неправилно евидентиране унапред плаћене трошкове накнаде доласка на посао и одласка са посла запосленима за јануар 2024. године.

Вредност разграничених плаћених расхода и издатака мање је исказана у износу од 77 хиљада динара као и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, док је више исказано стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења и конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за неправилно исказан дати аванс за гориво као потраживање од запосленог.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900** – Исказан је износ од 77 хиљада динара, за вредност потраживања исказаних у активи Биланса стања.

Вредност осталих пасивних временских разграничења више је исказана у износу од 77 хиљада динара, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, док је мање исказано стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци и стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, за неправилно исказан дати аванс за гориво као потраживање од запосленог.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 3.564 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Исказан је износ од 3.564 хиљаде динара, за вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана у износу од најмање 114 хиљада динара за мање исказану вредност опреме због неправилног евидентирања издатака за израду намештаја као расхода у 2023. години, неевидентираних набављеног мобилног апарата и неправилног обрачуна амортизације опреме, применом погрешне стопе обрачуна и погрешног периода обрачуна амортизације.

### 3.4. Набавке

Начелник Златиборског управног округа донео је Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу број 96-404-00008/2020-01 од 17. новембра 2020. године и Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу број 916-404-00008-2/2020-01 од 1. септембра 2022. године. Наведена интерна акта су објављена на интернет страници Златиборског управног округа.

Златиборски управни округ донео је План јавних набавки за 2023. годину број 916-404-14/2022-01 од 13. фебруара 2023. године у коме је планирана једна јавна набавка у отвореном поступку – Услуга чишћења пословног простора. План јавних набавки је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 23. фебруара 2023. године, а објављен је 24. фебруара 2023. године. Такође, план јавних набавки је објављен и на интернет страници Златиборског 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.

Златиборски управни округ је, у оквиру Плана јавних набавки за 2023. годину, донео и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што је такође објављено на интернет страници Златиборског управног округа.

Златиборски управни округ је начин планирања јавних набавки уредио Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама



не примењује у Златиборском управном округу (чланови 8–15) и Правилником о изменама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу (члан 1 и 2).

Чланом 8 Правилника прописано је да се припрема, израда предлога и доношење годишњег плана набавки спроводи истовремено са изградом и доношењем буџета, односно финансијског плана и коригује се у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама финансијског плана. План набавки се може кориговати и у случају промене стварних потреба, ванредних околности или разлога који се нису могли предвидети у моменту израде плана.

Одредбама члана 9 Правилника прописано је, између осталог, да се подаци о стварним потребама прибављају у писаној форми од начелника Округа, запослених у Стручној служби Округа и запослених у окружним подручним јединицама за подручје округа. Подаци се односе на врсту, количину и рок у ком је потребно извршити набавке.

Чланом 3 Правилника прописано је да се приликом планирања набавке, њихово рангирање врши применом следећих критеријума: сврсисходност и нужност набавке; однос квалитета и количине према намени и вредности предмета набавке; временски оквир, односно динамика набавке; објективност и поузданост утврђене процењене вредности набавке; исплативост набавке са аспекта евентуалних додатних трошкова потенцијалне набавке и употребе, као и са аспекта поређења трошкова одржавања и употребе постојећих добара и набавке нових; могућност алтернативних решења за задовољење дефинисаних потреба; утицај на животну средину; енергетска ефикасност и други критеријуми према предмету набавке и врсте потреба.

Одредбама члана 11 Правилника прописано је да се након рангирања потреба приступа прикупљању тржишних информација о потенцијалним понуђачима, ценама, квалитету, условима гаранције, трошковима набавке, трошковима експлоатације, одржавања и другим битним елементима на основу којих се одређује процењена вредност ранжираних предмета набавке. О поступку истраживања тржишта сачињавају се белешке о информацијама прибављеним усменим путем или увидом у продајним објектима, прилаже се прикупљена документација (захтеви за упите, достављени одговори, извод са интернет странице и други подаци). На основу прикупљених и обрађених података шеф одсека за опште послове и лице за јавне набавке врше коначно дефинисање предмета набавке, одређују процењену вредност набавке, врсту поступка и динамику покретања поступка за сваки предмет и друге елементе од значаја за доношење годишњег плана набавке и припрему конкурсне документације.

Чланом 13 Правилника прописано је да предлог годишњег плана набавки сачињава шеф Одсека за опште послове и доставља га начелнику Округа на доношење. Годишњи план се састоји из два дела: план јавних набавки чија је процењена вредност изнад прагова дефинисаних чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама (део I) и План набавки на које се Закон не примењује, а чија је процењена вредност испод прагова из члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама (део II).

Чланом 14 Правилника прописано је да се на Порталу јавних набавки објављује годишњи план набавки – (део I). На званичној интернет страници Златиборског управног округа годишњи план набавки се објављује као целина. Објављени план не садржи податке о процењеним вредностима предмета набавки.

Одредбама члана 1 Правилника о изменама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу измењен је напред наведени члан 14 Правилника и прописано је да се годишњи план јавних набавки чија је процењена вредност изнад прагова дефинисаних чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама (део I), као и његове измене и допуне, објављује на Порталу јавних набавки и на интернет страници Златиборског управног округа без података о процењеној вредности јавне набавке.



Чланом 15 Правилника прописано је да образложени предлог за измену и допуну годишњег плана набавки сачињавају шеф Одсека и лице за јавне набавке и достављају га начелнику на одлучивање. Усвојене измене и допуне се објављују на исти начин као и годишњи план набавки.

Чланом 2 Правилника о изменама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу прописано је да се брише одредба којом је било прописано да се усвојене измене и допуне објављују на исти начин као и годишњи план набавки.

Процењена вредност јавне набавке одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа одређена је на основу табеларног прегледа процењене цене уговора за 2023. годину (брuto зарада и провизија) и могућег годишњег фонда сати. На тај начин одређен је 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 и то код: канцеларијског материјала, рачунарског и биротехничког материјала, горива, материјала за хигијену, материјала за домаћинство, осталог материјала за хигијену (папирна галантерија), сервисирања рачунарске и биротехничке опреме, одржавања софтверских пакета, одржавања веб-сајта и осигурања одређена је на основу извршења у претходној години, према спецификацијама потрошње уз проверу цена и очекиваног раста цена, прикупљањем информација о ценама конкретних добара и услуга и расположивих средстава.

Златиборски управни округ објавио је на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки и то набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, као и податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки у 2023. години, 30. јануара 2024. године.

### **Набавке на које се Закон не примењује**

Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу у делу набавке на које се закон не примењује, прописано је, између осталог, да поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује обухватају набавке по члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Поступак набавке покреће се иницијалним актом, а спроводи се применом начела прописаних Законом о јавним набавкама. Иницијални акт се подноси за све набавке добара и услуга чија је процењена вредност изнад 300 хиљада динара без ПДВ-а, као и за радове чија је процењена вредност изнад 500 хиљада динара без ПДВ-а. Изузетно, поступак за набавку одређених врста добара или услуга које се континуирано испоручују, може се покренути иницијалним актом и када је процењена вредност набавке испод ових износа ако се тиме не угрожава начело пропорционалности. Чланом 3 Правилника о изменама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу измењени су напред наведени износи, па се према измени Правилника иницијални акт подноси за све набавке добара, услуга и радова чија је процењена вредност изнад 700 хиљада динара. Позив са конкурсном документацијом доставља се електронском поштом привредним субјектима, потенцијалним понуђачима, који су према сазнањима Округа способни да изврше набавку. Изузетно позив се може доставити и поштом у штампаној форми уколико понуђач има техничких препрека за пријем електронске поште или непосредним преузимањем код лица за јавне набавке. Након јавног отварања понуда сачињава се записник и извештај о оцени понуда са предлогом за доделу уговора. Извештај о оцени понуда са предлогом за доделу уговора доставља се начелнику Округа на сагласност, а давањем сагласности сматра се да је одлука о додели уговора донета. Набавке чија је процењена вредност испод напред наведених износа врше се директним избором привредног субјекта на основу неког од критеријума: способност привредног субјекта да



изврши набавку, прихватљив однос цене и квалитета који привредни субјект обезбеђује, ранија добра пословна сарадња (непостојање рекламација и приговора у ранијем пословању), препорука других сличних наручиоца и други критеријуми који потврђују оправданост избора. Лице за јавне набавке, уз помоћ шефа Одсека за опште послове и других лица, која су у Округу задужена за одређене активности у поступцима јавних набавки, прикупља и анализира информације о испуњености критеријума и сачињава образложени предлог избора привредног субјекта за испоручиоца конкретног предмета набавке и предлог уговора и доставља их начелнику округа на потписивање. Набавка одређених добара, услуга или радова који се појављују спорадично током године и не могу се унапред планирати, а чија је процењена вредност изразито мала, спроводи се на основу усменог налога шефа Одсека за опште послове економу, од унапред одабраног привредног субјекта на основу тржишних информација прикупљених од стране економа и за исте се не закључује уговор.

#### 1) Канцеларијски материјал

Начелник Златиборског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број Н 01/2023 од 1. фебруара 2023. године и Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се Закон не примењује број 916-404-00020/2022-01 од 1. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 667 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за предметну набавку за потребе Златиборског управног округа у износу од 667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 800 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60, глава 60.16, програм 0606, програмска активност 0025, економска класификација 4261.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 3. фебруара 2023. године. Наручилац је 9. фебруара 2023. године сачинио Извештај о оцени понуда са предлогом за доделу уговора у коме је констатовано да је понуду доставио само један понуђач, чија је понуда оцењена као прихватљива.

Уговор број 916-404-00020-3/2022-01 од 9. фебруара 2023. године закључен је са понуђачем Трговинско услужна радња „Димитрије Туцовић“ пр, Ужице. Предмет уговора је испорука добара – канцеларијског материјала према спецификацији која је саставни део понуде, а у складу са потребама наручиоца. Вредност уговора према понуди Трговинско услужне радње „Димитрије Туцовић“ пр, Ужице износи 1.749,16 динара без ПДВ-а, односно 2.098,99 динара са ПДВ-ом јер је понуда дата по јединичним ценама, за јединице мере рис, комад и блок, али без навођења количина. Цене добара су фиксне и важе за период за који је уговор закључен. Уговор је закључен за период до 31. децембра 2023. године.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 1.198 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.10. Материјал, група 426000.

#### 2) Материјал за хигијену

Начелник Златиборског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број Н 06/2023 од 13. фебруара 2023. године и Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се Закон не примењује број 916-404-00017/2022-01 од 13. фебруара 2023. године за набавку добара материјал за хигијену.

Процењена вредност набавке износи 292 хиљаде динара. Средства за предметну набавку за потребе Златиборског управног округа у износу од 292 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 350 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60, глава 60.16, програм 0606, програмска активност 0025, економска класификација 4268, а делом Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 14. фебруара 2023. године. Наручилац је 20. фебруара 2023. године сачинио Записник о отварању понуда и Извештај о



оцени понуда са предлогом за доделу уговора у коме је констатовано да је понуду доставио само један понуђач, чија је понуда оцењена као прихватљива.

Уговор број 916-404-00017-3/2022-01 закључен је 21. фебруара 2023. године са понуђачем Самостална занатска трговинско угоститељска радња „ОМН“ пр, Ужице. Предмет уговора је испорука добара – производа за чишћење, материјала за хигијену према спецификацији која је саставни део понуде, а у складу са потребама наручиоца. Вредност уговора према понуди Самосталне занатско трговинско угоститељске радње „ОМН“ пр, Ужице износи десет хиљада динара без ПДВ-а, односно 12 хиљада динара са ПДВ-ом јер је понуда дата по јединичним ценама, за јединице мере комад, литар, паковање и ролна, али без навођења количина. Цене добара су фиксне и важе за период за који је уговор закључен. Уговор је закључен на период од једне године од дана закључења уговора.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 352 хиљаде динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.10. Материјал, група 426000.

### 3) Материјал за хигијену – папирна галантерија

У овом поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује Златиборски управни округ је 8. фебруара 2023. године упутио, путем електронске поште, позив за подношење понуда потенцијалном понуђачу „Office & More“ д. о. о. Београд.

По добијеној понуди од стране напред наведеног понуђача од 9. фебруара 2023. године, лице за јавне набавке Златиборског управног округа је истог дана упутило начелнику Златиборског управног округа Предлог избора привредног субјекта по члану 39. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу. У предлогу је наведено да су критеријуми на основу којих је сачињен предлог способност привредног субјекта да изврши набавку, прихватљив однос цене и квалитета које привредни субјект обезбеђује, ранија веома добра и успешна пословна сарадња, непостојање рекламација на квалитет испоручених добара по уговорима закљученим у ранијим годинама. У образложењу предлога наведено је да је извршена анализа расположивих информација и да је утврђено да је вишегодишња сарадња са понуђачем „Office & More“ д. о. о. Београд изузетно добра и без рекламација, да је понуђена цена на нивоу тржишних, да провредни субјект поштује захтеване рокове испоруке, па је предложено да се уговор додели наведеном привредном субјекту.

Уговор број 916-404-00018-2/2022-01 од 10. фебруара 2023. године закључен је са понуђачем „Office & More“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је испорука добара материјала за хигијену – папирне галантерије према понуди, а у складу са потребама наручиоца. Вредност понуде износи 150 динара за један комад убруса за руке и 75 динара за један комад тоалет папира. Уговор је закључен на период до 31. децембра 2023. године.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 252 хиљаде динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.10. Материјал, група 426000.

#### **Откривена неправилност:**

Поступак набавке је спроведен на основу члана 39 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу, а којим није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан и пропорционалан начин, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 1 Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са закључењем уговора о набавци добара на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције, како је прописано законом, постоји ризик да набављена добра неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављена по тржишним ценама.





**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да уговор о набавци добара на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – материјал за хигијену – папирна галантерија закључују уз поштовање начела јавних набавки и уз обезбеђење конкуренције.

4) Унутрашње уређење пословног простора у седишту Златиборског управног округа

У овом поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује Златиборски управни округ је телефонским путем упутио позив за подношење понуда потенцијалном понуђачу Самостална занатска трговинско угоститељска радња „ОМН“ пр, Ужице.

Наведени привредни субјект је доставио понуду број 10-23 од 10. јула 2023. године, након чега је лице за јавне набавке Златиборског управног округа упутило начелнику Златиборског управног округа 12. јула 2023. године Предлог избора привредног субјекта по члану 39. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу. У предлогу је наведено да су критеријуми на основу којих је сачињен предлог способност привредног субјекта да пружи потребну услугу, прихватљив однос цене и квалитета услуге коју привредни субјект обезбеђује, ранија веома добра и успешна пословна сарадња, непостојање рекламација на квалитет извршене услуге у ранијим годинама. У образложењу предлога наведено је да је извршена анализа расположивих информација и достављене понуде и на основу напред наведених критеријума процењено да је дугогодишња сарадња са наведеним привредним субјектом изузетно добра и без рекламација, да је понуђена цена на нивоу тржишних, да привредни субјект поштује захтеване рокове извршења услуге, па је понуда оцењена као прихватљива и предложено да се уговор о набавци услуга – Унутрашње уређење пословног простора у седишту Златиборског округа директним избором привредног субјекта додели Самосталној занатско трговинско угоститељској радњи „ОМН“ пр, Ужице.

Уговор број 916-404-00014-2/2022-01 од 20. јула 2023. године закључен је са Самосталном занатском трговинском угоститељском радњом „ОМН“ пр, Ужице. Предмет уговора је извршење услуга унутрашњег уређења пословног простора у седишту наручиоца према спецификацији наручиоца и понуди наведеног понуђача укупне вредности у износу од 458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 550 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 550 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

Поступак набавке је спроведен на основу члана 39 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу, а којим није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан и пропорционалан начин, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 1 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Уколико се настави са закључењем уговора о набавци радова на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције, како је прописано законом, постоји ризик да набављени радови неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављени по тржишним ценама.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да уговор о набавци радова на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – Унутрашње уређење пословног простора у седишту Златиборског управног округа закључују уз поштовање начела јавних набавки и уз обезбеђење конкуренције.



##### 5) Рачунарски и биротехнички материјал

Начелник Златиборског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број Н 08/2023 од 8. фебруара 2023. године и Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се Закон не примењује број 916-404-00021/2022-01 од 8. фебруара 2023. године.

Процењена вредност набавке износи 292 хиљаде динара без ПДВ-а. Средства за предметну набавку за потребе Златиборског управног округа у износу од 292 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 350 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60, глава 60.16, програм 0606, програмска активност 0025, економска класификација 4261.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 8. фебруара 2023. године. Наручилац је 13. фебруара 2023. године сачинио Записник о отварању понуда и Извештај о оцени понуда са предлогом за доделу уговора у коме је констатовано да су понуде доставила два понуђача и да је економски најповољнија понуда понуђача Предузећа за промет и услуге „Biro sistem team“ д. о. о. Ужице.

Уговор број 916-404-00021-4/2022-01 од 14. фебруара 2023. године закључен је са понуђачем Предузеће за промет и услуге „Biro sistem team“ д. о. о. Ужице. Предмет уговора је испорука добара – делова и прибора фотокопирних апарата и штампача – биротехничког и рачунарског потрошног материјала (тонери, кетрици, тастатур и сл.) према спецификацији која је саставни део понуде, у складу са потребама наручиоца. Вредност уговора према понуди износи 18 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21 хиљаде динара са ПДВ-ом. Понуда је дата по јединичним ценама за јединицу мере комад. Цене добара су фиксне и важе за период за који је уговор закључен. Уговор је закључен до 31. децембра 2023. године.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 534 хиљаде динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.10. Материјал, група 426000.

##### б) Рачунарска опрема

У овом поступку набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује Златиборски управни округ је телефонским путем упутио позив за подношење понуда потенцијалном понуђачу Предузећу за промет и услуге „Biro sistem team“ д. о. о. Ужице. Према спецификацији предмета набавке упућеној наведеном потенцијалном понуђачу врши се набавка мултифункционалног уређаја (три комада); монитора (три комада); један лаптоп; један десктоп рачунар; један штампач и један фотокопир апарат.

Предузеће за промет и услуге „Biro sistem team“ д. о. о. Ужице је у периоду од 10. октобра до 23. октобра 2023. године доставило понуде број: 1683/23 од 10. октобра 2023. године, 1692/23 од 13. октобра 2023. године, 1701-23 од 19. октобра 2023. године, 1702-23 од 19. октобра 2023. године, 1703/23 од 19. октобра 2023. године, 1704/23 од 20. октобра 2023. године и 1707/23 од 23. октобра 2023. године.

Након прикупљана наведених понуда, сачињен је Предлог избора привредног субјекта по члану 39. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу. У предлогу је наведено да су критеријуми на основу којих је сачињен предлог способност привредног субјекта да изврши набавку, прихватљив однос цене и квалитета услуге коју привредни субјект обезбеђује, ранија веома добра пословна сарадња (непостојање рекламација и приговора, поштовање рока испоруке), препорука других сличних наручиоца и други критеријуми који потврђују оправданост директног избора привредног субјекта. У образложењу предлога наведено је да је извршена анализа расположивих информација прикупљених на интернету и позивањем привредних субјеката који се баве продајом рачунарске опреме, те понуде које је именовани привредни субјект доставио, па на основу напред наведених критеријума је процењено да је дугогодишња сарадња са именованим привредним субјектом изузетно добра



и успешна, без рекламација, да су понуђене цене на нивоу тржишних, да привредни субјект поштује захтеване рокове испоруке добара, па су понуде оцењене као прихватљиве и предложено је да се уговор о набавци добара – рачунарске опреме по спецификацији директним избором привредног субјекта додели привредном субјекту Предузећу за промет и услуге „Viro sistem team“ д. о. о. Ужице.

Уговор број 916-404-00009/2023-01 од 27. октобра 2023. године закључен је са Предузећем за промет и услуге „Viro sistem team“ д. о. о. Ужице. Предмет уговора је испорука добара – рачунарске опреме према спецификацији предмета набавке и понудама испоручиоца добара. Цена добара који су предмет уговора је фиксна и укупна вредност уговора износи 414 хиљада динара без ПДВ-а, односно 497 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 497 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

Поступак набавке је спроведен на основу члана 39 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу, а којим није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан и пропорционалан начин, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 1 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Уколико се настави са закључењем уговора о набавци добара на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције, како прописано законом, постоји ризик да набављена добра неће бити одговарајућег квалитета, да неће бити набављени по тржишним ценама.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Златиборског управног округа да уговор о набавци добара на коју се Закон о јавним набавкама не примењује – рачунарска опрема закључују уз поштовање начела јавних набавки и обезбеђење конкуренције.

**7) Производи за домаћинство**

Начелник Златиборског управног округа донео је Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број Н 07/2023 од 13. фебруара 2023. године и Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се Закон не примењује број 916-404-00019/2022-01 од 13. фебруара 2023. године којом је покренута набавка производа за домаћинство.

Процењена вредност набавке износи 100 хиљада динара без ПДВ. Средства за предметну набавку за потребе Златиборског управног округа у износу од 100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 120 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, на разделу 60, глава 60.16, програм 0606, програмска активност 0025, економска класификација 4268.

Наручилац је упутио три позива за подношење понуда 14. фебруара 2023. године. Наручилац је 20. фебруара 2023. године сачинио Записник о отварању понуда и Извештај о оцени понуда са предлогом за доделу уговора у коме је констатовано да је понуду доставио један понуђач Самостална занатско трговинско угоститељска радња „ОМН“ пр, Ужице која је оцењена као прихватљива.

Уговор број 916-404-00019-/2022-01 од 21. фебруара 2023. године закључен је са Самосталном занатско трговинско угоститељском радњом „ОМН“ пр, Ужице. Предмет уговора је испорука добара за потребе наручиоца – производи за домаћинство према спецификацији која је саставни део понуде. Понуда је дата по јединичним ценама за јединице



мере комад, кутија и килограм без навођења количина. Цене добара су фиксне и важе за период за који је уговор закључен. Уговор је закључен до 31. децембра 2023. године

У 2023. години извршено је плаћање по наведеном уговору у износу од 119 хиљада динара, што је више описано у тачки 3.3.1.2.10. Материјал, група 426000.

### Јавна набавка у отвореном поступку

#### 1) Услуга одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа

Начелник Златиборског управног округа донео је 13. априла 2023. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа. Одлуком је именована и комисија за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 2.984 хиљаде динара без ПДВ-а.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 26. априла 2023. године. Рок за подношење понуда је 8. мај 2023. године. Након отварања понуда 8. маја 2023. године, о чему је сачињен записник, комисија је саставила Извештај о поступку набавке, након чега је наручилац 29. маја 2023. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Телус ад Београд.

Уговор о набавци услуга одржавања хигијене број 916-404-00016-3/2022-01 закључен је 16. јуна 2023. године са Телус ад Београд. Вредност уговора по једном сату износи 349,69 динара без ПДВ-а, односно 419,63 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен за временски период од 12 месеци. Цена услуге је фиксна и важи за период за који се уговор закључује.

По наведеном уговору, у 2023. години, по примљеним рачунима извршено је плаћање у износу од 1.511 хиљада динара.

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

- Јавни позив не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању.

- Уговор о набавци услуга одржавања хигијене број 916-404-00016-3/2022-01 закључен 16. јуна 2023. године 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 Златиборског управног округа да конкурсном 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

Златиборски управни округ није током 2023. године имао судске спорове и, према достављеним подацима у поступку ревизије, нема потенцијалне обавезе.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗЛАТИБОРСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, УЖИЦЕ,  
ЗА 2023. ГОДИНУ**





***Садржај***

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 ..... 5**
- 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 ..... 7**







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

[GFI-2023-41117-1](#)

	41117		43700		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ЗЛАТИБОРСКИ УПРАВНИ ОКРУГ

**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

СЕДИШТЕ: УЖИЦЕ

МАТИЧНИ БРОЈ: 17650335

ПИБ: 104166021

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА** на  
дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.879	16.597	13.033	3.564
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.879	16.597	13.033	3.564
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.872	16.597	13.033	3.564
1005	011200	Опрема	3.872	16.597	13.033	3.564
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	7			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	7			



<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>3.031</b>	<b>3.709</b>		<b>3.709</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	<b>186</b>	<b>141</b>		<b>141</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>133</b>	<b>77</b>		<b>77</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	133	77		77
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>53</b>	<b>64</b>		<b>64</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	53	64		64
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>2.845</b>	<b>3.568</b>		<b>3.568</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>2.845</b>	<b>3.568</b>		<b>3.568</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.845	3.568		3.568
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>6.910</b>	<b>20.306</b>	<b>13.033</b>	<b>7.273</b>

**БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА на**  
дан **31.12.2023.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>3.031</b>	<b>3.709</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>1.403</b>	<b>1.628</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>1.218</b>	<b>1.414</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	887	1.028
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	89	104
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	170	198
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	63	73
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	9	11
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>185</b>	<b>214</b>



1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	122	141
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	63	73
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>1.442</b>	<b>1.940</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>1.442</b>	<b>1.940</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	1.442	1.940
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>186</b>	<b>141</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>186</b>	<b>141</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	53	64
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	133	77
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>3.879</b>	<b>3.564</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>3.879</b>	<b>3.564</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>3.879</b>	<b>3.564</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.879	3.564
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>6.910</b>	<b>7.273</b>

### ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године

#### I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	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)	39.872	39.101	39.101					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	39.872	39.101	39.101					



5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	39.872	39.101	39.101					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	39.872	39.101	39.101					
5105	791100	Приходи из буџета	39.872	39.101	39.101					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	39.872	39.101	39.101					

## 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)	39.872	39.101	39.101					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	39.172	38.401	38.401					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	20.147	19.885	19.885					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	16.290	16.159	16.159					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	16.290	16.159	16.159					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.469	2.448	2.448					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.637	1.616	1.616					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	832	832	832					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	78	78	78					
5182	413100	Накнаде у природи	78	78	78					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	278	177	177					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100							



5186	414300	Отпремнине и помоћи	84	84	84					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	94	93	93					
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>520</b>	<b>511</b>	<b>511</b>					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	520	511	511					
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>512</b>					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	512	512	512					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>18.886</b>	<b>18.507</b>	<b>18.507</b>					
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>13.376</b>	<b>12.999</b>	<b>12.999</b>					
5199	421200	Енергетске услуге	3.577	3.407	3.407					
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
5200	421300	Комуналне услуге	5.134	5.072	5.072					
5201	421400	Услуге комуникација	2.688	2.688	2.688					
5202	421500	Трошкови осигурања	251	246	246					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.726	1.586	1.586					
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>1</b>							
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1							
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>1.129</b>	<b>1.129</b>	<b>1.129</b>					
5213	423200	Компјутерске услуге	269	269	269					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	23	23	23					
5215	423400	Услуге информисања	29	29	29					



5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	650	650	650				
5218	423700	Репрезентација	158	158	158				
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>	<b>1.150</b>				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	743	743	743				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	407	407	407				
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>3.230</b>	<b>3.229</b>	<b>3.229</b>				
5232	426100	Административни материјал	1.798	1.797	1.797				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	177	177	177				
5235	426400	Материјали за саобраћај	395	395	395				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	787	787	787				
5240	426900	Материјали за посебне намене	73	73	73				
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>139</b>	<b>9</b>	<b>9</b>				
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>139</b>	<b>9</b>	<b>9</b>				
5329	482100	Остали порези	139	9	9				
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>700</b>				
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>700</b>				
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>700</b>				
5350	512200	Административна опрема	700	700	700				
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>39.872</b>	<b>39.101</b>	<b>39.101</b>				

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 покрајине	Општине / града	ОССО		



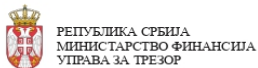
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	39.872	39.101	39.101					

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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	39.872	39.101	39.101					

Датум 25.03.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



## Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ [GFI-2023-41117-1](#)

Назив КЈС 41117 - ЗЛАТИБОРСКИ УПРАВНИ ОКРУГ

Назив надрђеног КЈС

Период извештавања 01.01.2023 - 31.12.2023

ЈСОН хешсума 6bd136f8632e3ad815d140aa9ea17774

**ДАНИЦА**  
**ПОП-МИТИЋ**  
**012704004**  
**Sign**

Digitally signed by  
ДАНИЦА ПОП-  
МИТИЋ 012704004  
Sign  
Date: 2024.03.25  
08:24:27 +01'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

**ДЕСИМИР**  
**ПОПОВИЋ**  
**009996991**  
**Sign**

Digitally signed by  
ДЕСИМИР  
ПОПОВИЋ  
009996991 Sign  
Date: 2024.03.25  
08:23:48 +01'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 25.03.2024