



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НИШАВСКИ УПРАВНИ ОКРУГ
01435868 2024 41121 000 000 400 041
24.03.2025. година

NIS

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 25 MAR 2025			
Бр. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-1237/2024-04/22			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Мекензијева бр. 41
11 000 Београд

Предмет: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Нишавског управног округа

На основу члана 40. Закона о државној ревизорској институцији („Сл. Гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 и др. Закон) Нишавски управни округ благовремено подноси Одазивни извештај за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања НУО за 2023. годину, потписан и оверен од стране одговорног лица, начелника Нишавског управног округа.

НАЧЕЛНИК





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НИШАВСКИ УПРАВНИ ОКРУГ
Број 01435868 2024 41121 000 000 400 041
Датум 20.03.2025. година

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Нишавски управни округ, ул. Страхињића Бана 66, 18000 Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1237/2024-04/21 од 16. децембра 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја првог приоритета:

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе у износу од најмање 250 хиљада динара и то расходе за: накнаде у натури (група конта 413000), сталне трошкове (група конта 421000), текуће поправке и одржавање (група конта 425000) и материјал (група конта 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, 3.3.1.2.10 и 3.3.1.2.11 Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Група конта 413000 - у 2025. години средства за поклоне деци запослених смо планирали на групи конта 416000. Група конта 421000 – плаћања у 2025. години ћемо вршити на прописаној економској класификацији, у складу са препоруком. Група конта 425000 – плаћања у 2025. години ћемо вршити на прописаној економској класификацији, у складу са препоруком. Група конта 426000 – у 2025. години нисмо имали такав расход, а када буде плаћање, платићемо и евидентирати према препоруци. У ПОФ-у за период од 2026. -2028. године средства су предвиђена на групи конта 423000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план за 2025. годину - ПОФ за период од 2026. - 2028. године - Картица конта 421, 423, 425, 426

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски 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 257 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту датих аванса за неправилно евидентирани авансе за набавку горива и електронску наплату путарине као потраживања од запослених, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2.2. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Кориговани (прекњижени) су аванси на одговарајућа конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налози за књижење - Закључни лист за 2024. годину

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао вредност датих аванса, депозита и кауција (конто 123200) у износу од 142 хиљаде динара за неправилно евидентирани авансне уплате на конту 252111 – Добављачи у земљи, за које су рачуни испостављени у 2024. години и то: авансне
----	--	--

		уплате за годишњу претплату на Правно информациони систем РС 2024 у износу од 44 хиљаде динара, годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2024 у износу од 13 хиљада динара и годишњу претплату на програмски пакет за пословне информације – веб апликација (финансије, радно и пословно пословање и јавне набавке) у износу од 85 хиљада динара, 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).
2.	Опис мере исправљања	Аванси за годишњу претплату за 2025. годину су евидентирани на одговарајућим контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налози за књижење - Закључни лист за 2024. годину

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао обавезе у износу од најмање 58 хиљада динара за обавезе према добављачима у земљи, (конто 252100) за аванс за набавку два клима уређаја са уградњом који се преноси по почетном стању и исказан је два пута: на одговарајућим контима датих аванса, али и као претплата код добављача (дуговна страна на конту добављача), 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 (тачка 3.3.2.3. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	- Коригован (прекњижен) је аванс за набавку два клима уређаја са уградњом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење - Закључни лист за 2024. годину

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Нишавског управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена): - У комисије 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.
----	--	---

	- Комисије за попис нису саставиле планове рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Пре почетка пописа, пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Попис није обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Комисија за попис основних средстава Нишавског управног округа сачинила је Извештај о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 27. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и тачком 1. Одлуке о попису и образовању комисије за попис Нишавског управног округа. - Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); 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. - Извештај комисије за попис ситног инвентара Нишавског управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); 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. - Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи књиговодствено стање обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја о попису, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 65 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	- Нишавски управни округ набавио је нови програм за вођење аналитике основних средстава. Попис на дан 31.12.2024. године урађен је по препорукама ДРИ и у складу са Правилником о начину и роковима пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Нишавског управног округа. - У комисији за попис обавеза и потраживања одређена су лица која нису одговорна за руковање имовином која се пописује. - Комисије за попис су саставиле План рада. - Достављене су пописне листе са уписаним подацима за основна средства и ситан инвентар

		- Попис је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује - Комисија за попис основних средстава сачинила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан који у складу са чл. 4. Ст.2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза коириснила буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и тачком 1. Одлуке о попису о образовању комисије за попис НУО - Извештај комисије за попис основних средстава садржи све елементе 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. - Извештај комисије за попис ситног инвентара садржи све елементе 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. - Извештај комисије за попис обавеза и потраживања садржи све елементе 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. - Овлашћено лице је донело Одлуку о усвајању извештаја о попису. - Усаглашавамо стање са добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о попису и образовању комисија за попис - Решење о именовању комисије за попис основних средстава - Решење о именовању комисије за попис ситног инвентара - Решење о именовању комисије за попис обавеза и потраживања - Пописне листе - Упутство за рад комисија за попис - План рада комисија - Извештај о раду комисије за попис основних средстава - Извештај о раду комисије за попис ситног инвентара - Извештај о раду комисије за попис обавеза и потраживања - Одлука о усвајању извештаја о годишњем попису - Решења о расходању - ИОС - Закључни лист за 2024. годину

6)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски 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 Нишавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио попис имовине и обавеза у смислу припремних радњи за попис, доношења аката, начина спровођења пописа имовине и обавеза, утврђивања разлика по попису и извештавања о резултатима пописа. 2) Код контролних активности утврдили смо да: - Нишавски управни округ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, а обрачун амортизације врши у пописним листама основних средстава, где постоји ризик од настанка грешке, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године. - Обрачун амортизације поједине опреме је неправилан, јер је вршен по вишој стопи од прописане, као на пример обрачун амортизације скенера (инвентарски број БО754), за који је обрачун вршен по стопи од 20% уместо по стопи од 14,3%, што утиче на неправилно исказивање опреме и истинитост и објективност финансијској извештавања и није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. - Обрачун амортизације набављене канцеларијске опреме – архивских полица у 2023. години вршен је за годину дана, иако су набављене у септембру 2023. године, што није у складу са чланом 1 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 22 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године. - Записник комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године није
--	---

		заведен на прописани начин, па није било могуће прецизно утврдити да ли је комисија попис извршила у року и поступила у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године донет је, између осталог, на основу Закона о рачуноводству и ревизији (који је престао да се примењује), Закона о рачуноводству и Закона о ревизији чије се одредбе не односе на кориснике буџетских средстава. 3) Код информација и комуникација утврдили смо да: - У пословним књигама Нишавског управног округа није евидентирана обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке по обрачуна аконтације плате за јануар 2023. године, тако да пословне књиге нису свеобухватне евиденције, 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 Нишавског управног округа неправилно су евидентирани авансне уплате за набавку горива, електронску наплату путарине и годишњу претплату на стручне часописе и програмске пакете, 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 Нишавског управног округа нису евидентирани набављене заставе и копље са носачем за заставу 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.
2.	Опис мере исправљања	1) Донели смо Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 2) Набављен је апликативни софтвер за унос података о набављеној опреми и сада имамо помоћну евиденцију за свако основно средство и унете су адекватне амортизационе стопе за основна средства набављена у 2024.години. - За скенер је коригована амортизациона стопа, у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском

		рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. - Обрачун амортизације за набављену канцеларијску опрему – архивске полице у 2023. години је сада кроз програм урађен правилно, у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. - Извештај комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2024. године донет је и заведен на прописан начин - Донели смо нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округа и ускладили га са важећим законодавством. 3) Унете су све обавезе на основу исплате свих зарада у 2024. години - Аванси су евидентирани на одговарајућим контима - Евидентирали смо набављене заставе и копље са носачем на одговарајућем конту ситног инвентара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину и роковима пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем - Картица основног средства скенер - Картице основних средстава архивских полица за регистраторе - Картица основног средства радна фотеља са високим наслоном - Извештај комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2024. године - Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Нишавског управног округ - Аналитичке картице обавеза - Налози за књижење - Налог за књижење за ситан инвентар -Закључни лист за 2024.годину

Откривене неправилности у ревизији правилности пословања:

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 547 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: - у износу од 526 хиљада динара за накнаду за обављање привремених и повремених послова (визуелни преглед возила ради утврђивања да је
----	--	---

		возило без видљивих недостатака и да је снабдевано обавезним прибором, алатом и опремом; утврђивање стања горива у резервоару, количине моторног уља у мотору и количине течности у хладњаку; по окончању пута указивање на сва запажања техничке неисправности возила ради њиховог отклањања; попуњавање путног налога и вођење евиденције о издатим и реализованим налозима; по окончању пута, предавање правилно попуњеног путног налога књиговођи, архивирање и одржавање архиве и уредно вођење, сређивање и одлагање службене документације у складу са прописима о канцеларијском и архивском пословању, евидентирање примљених предмета, провера исправности уписа, уредно вођење деловодног протокола, експедиционе књиге и осталих књига и њихово правилно попуњавање) који немају карактер привремених и повремених послова и по својој природи су такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена) - у износу од 11 хиљада динара за надокнаду трошкова куповине горива (бензина) за обављен службени пут у Београд по по фискалном рачуну Нафтне индустрије Србије А.Д. од 22. фебруара 2023. године у пуном износу, а не у износу од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру и извештају о обављеном путовању, што није у складу са чланом 11 став 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.11. Напомена); - у износу од 10 хиљада динара за плаћање прекршајне казне због прекорачења дозвољене брзине у вожњи службеним возилом округа учињене два пута 23. октобра 2022. године, на основу позива надлежних органа упућених Нишавском управном округу ради давања података и доказа о идентитету лица које је управљало службеним возилом, чиме је преузео обавезе и извршио расходе без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.12. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	- У 2025. години закључили смо један уговор о привремено повременим пословима и ти послови нису систематизовани, не спадају у делатност НУО и имају карактер повремених. - Од 01.01. до 21.03.2025 године нисмо користили сопствено возило у службене сврхе, а убудуће ћемо примењивати препоруку.

		- Од 01.01. до 21.03.2025. године нисмо плаћали прекршајне казне, а убудуће ћемо примењивати препоруку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор о привремено повременим пословима - Картица конта 422 - Извештај о извршењу буџета за период од 01.01 до 21.03.2025. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код набавки су утврђене следеће неправилности: - Нису документоване радње током планирања поступака набавки на које се закон не примењује и нису обезбеђени докази да су процењене вредности набавки објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета набавки која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавање и слично, јер су процењене вредности набавки на које се закон не примењује одређене истраживањем тржишта телефонским путем са привредним субјектима, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, чланом 53 а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022/02 од 31. јануара 2022. године (тачка 3.4. Напомена). - Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 440 хиљада динара без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције од чега: 34 хиљаде динара за услуге осиграња возила и запослених, 317 хиљада динара за угоститељске услуге и 89 хиљада динара за набавку ауто гума, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавци друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022-02 од 31. јануара 2022. године (тачка 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.11. Напомена). - Уговор о набавци услуга на коју се Закон о јавним
----	--	--

	набавкама не примењује – услуге чувања и одржавања хигијене заједничких просторија и текуће (техничко) одржавање електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 920-920-021-17/2023-02 од 6. марта 2023. године са „Амбасадор сервис“ д. о. о., Ниш, уговорене вредности у износу од 684 хиљаде динара, закључен је, а да није обезбеђена конкуренција, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1, чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 54 Правилника о изменама и допунама Правилника о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Нишавског управног округа број 920-920-021-19/2022/02 од 31. јануара 2022. године (тачка 3.4. Напомена). - Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (тачка 3.4. Напомена). - Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије не садржи Образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 4 став 1 тачка 8 подтачка 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (тачка 3.4. Напомена). - Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије није сачињена на прописани начин, јер је у моделу уговора (који је саставни део конкурсне документације) унета укупна вредност набавке и испоруке електричне енергије у пословној 2023. години без урачунатог пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (тачка 3.4. Напомена). - Конкурсна документација у поступку јавне набавке електричне енергије није сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, јер измене и допуне конкурсне документације у делу модела уговора нису усклађене са обрасцем структуре цене, обзиром да је
--	--

		у измењеном моделу уговора наведена цена по kWh за активну енергију по вишој тарифи и цена по kWh за активну енергију по нижој тарифи, док је у обрасцу структуре цене у делу: Тарифни став, наведено: активна електрична енергија – јединствена тарифа. Наведено није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама (тачка 3.4. Напомена). - Уговор о јавној набавци електричне енергије је закључен за период од две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (тачка 3.4. Напомена). - Анексима уговора о потупном снабдевању електричном енергијом вршена је измена цена електричне енергије, а обавештења о измени уговора нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (тачка 3.4. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	- Пре доношења Плана набавки на које се Закон не примењује за 2025. годину урађено је истраживање тржишта и донети су Извештаји о истраживању тржишта, на основу којих су одређене процењене вредности сваке од набавки. - По Уредби владе РС о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, као и на основу Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити управа за заједничке послове републичких органа у 2025. години, НУО је у обавези да се за набавку електричне енергије, осигурања возила и запослених придружи споразуму која је закључила Управа за заједничке послове републичких органа. За набавку ауто гума и угоститељске услуге, подносимо доказе о предузетим мерама. - Удружење власника локала Пословног центра „Амбасадор“, закључило је уговор о одржавању објекта бр. 10 од 31.12.2024. године са привредним друштвом „Нишпројект сервис“ д.о.о., са седиштем у Нишу, улица Страхињића бана бр. 3, локал 59. Уговор о одржавању објекта подразумева да предметне услуге може да испоручи само одређени привредни субјект, у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама ст.1, тачка 1. подтачка 3. На основу овог уговора о одржавању затражили смо мишљење

		Канцеларије за јавне набавке о оправданости спровођења преговарачког поступка. На основу позитивног мишљења Канцеларије, спровели смо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за услуге текућег одржавања свих заједничких инсталација (електроинсталације, водоводне и канализационе мреже) у заједничким просторијама у објекту ГЦ „Амбасадор“ у Нишу, перманентни безбедоносни надзор објекта 24/7 који обухвата видео надзор са редовним обиласком свих делова зграде и редовно чишћење свих заједничких простора (ходници, степеништа, спољни тротоари, прилазни улази итд.). - По Уредби владе РС о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, као и на основу Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити управа за заједничке послове републичких органа у 2025. години, НУО је у обавези да се за набавку електричне енергије, придружи споразуму која је закључила Управа за заједничке послове републичких органа. НУО се придружио споразуму о пружању услуге електричне енергије. Нишавски управни округ у периоду од 01.01. до 21.03. 2025. године није спроводио отворени поступак јавне набавке преко Портала јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извештај о истраживању тржишта за набавку гума за службено возило - Извештај о истраживању тржишта за набавку услуга ресторана и послуживања храном - Извештај о истраживању тржишта за набавку услуга информисања - продукција рекламног, пропагандног и информативног филма - Уредба владе РС о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу - Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2024. години - Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2025. години - Уговор о одржавању објекта - Мишљење Канцеларије за јавне набавке - Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива - Изјава начелника Нишавског управног округа - Оквирни споразум о набавци електричне енергије

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију у износу од 150 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Нишавског управног округа на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачуну за репрезентацију, накнаде за децембар 2023. године по уговору о обављању привремених и повремених послова и нереализованој вредности уговора о набавци цвећа, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду поступаћемо у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Табела за апропријације за 2024. годину - Табеле обавеза по контима за 2024. годину - Финансијски план за 2024. годину - Закључни лист за 2024. годину - Уговор о набавци цвећа

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 2.224 хиљаде динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то: - у износу од 585 хиљада динара за услугу чувања објекта ПЦ Амбасадор у Нишу 24 часа дневно, сваког радног и нерадног дана, по једнаким месечним задужењима у паушалном износу од по 45 хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно 50 хиљада динара (по уговору из 2023. године), иако је различит број дана у месецима у којима су пружане услуге, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.7. Напомена); - у износу од 38 хиљада динара за услугу одржавања хигијене заједничких просторија ПЦ „Амбасадор“, по једнаким месечним паушалним задужењима у износу од пет хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно седам хиљада динара (по уговору из 2023. године), дељењем уговореног месечног паушала на трошкове одржавања хигијене и трошкове одржавања инсталација заједничких просторија, по процени запослених у Стручној служби Нишавског управног округа, а не по обиму
----	--	--

	стварно пружених услуга и без обезбеђених доказа да је плаћена услуга пружена, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.7. Напомена); - у износу од 38 хиљада динара за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ на основу једнаких месечних задужења издатих у паушалном износу од пет хиљада динара (по уговору из 2022. године), односно седам хиљада динара (по уговору из 2023. године), који су дељени на трошкове одржавања хигијене и трошкове одржавања инсталација заједничких просторија, по процени запослених у Стручној служби Нишавског управног округа, без утврђеног обима пружања појединачних услуга, утврђене појединачне цене услуга и без доказа да је плаћена услуга пружена, 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 3.3.1.2.7. Напомена); - у износу од 294 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа за седам месеци авансно по предрачуну, за који је испостављен рачун по авансној уплати, без наведених конкретних услуга: обиму и времену пружених услуга, уговором су уговорене појединачне услуге али без обима пружања услуга и без појединачних цена уговорених услуга, а у извештају о пруженим услугама наведене су појединачне услуге са различитим обимом и врстама пружених услуга, 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 3.3.1.2.9. Напомена); - у износу од 748 хиљада динара за продукцију рекламног, пропагандног и информативног филма за потребе Нишавског управног округа по рачуну и Уговору о набавци услуга авансно за десет месеци за које је уговорено плаћање у једнаким месечним износима, без уговореног обима, места и времена пружања услуга, а извештај о пруженим услугама из 2024. године садржи различите врсте и обим пружених услуга, 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 3.3.1.2.9. Напомена); - у износу од 127 хиљада динара за радове на поправци прозора и водоинсталатерске и санитарне радове по рачунима уз које нису приложени докази о изведеним радовима (радни налози и друго) нити је на рачунима потврђено њихово извршење и то: 52 хиљаде динара за поправку прозора и 75 хиљада динара за водоинсталатерске и санитарне радове (тачка 3.3.1.2.10. Напомена); - у износу од најмање 43 хиљаде динара за услугу одржавања централе Ericsson MD 110 по рачунима који су испостављани у једнаким месечним износима, паушално и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	- Удружење власника локала Пословног центра „Амбасадор“, закључило је уговор о одржавању објекта бр. 10 од 31.12.2024. године са привредним друштвом „Нишпројект сервис“ д.о.о., са седиштем у Нишу, улица Страхињића бана бр. 3, локал 59. Уговор о одржавању објекта подразумева да предметне услуге може да испоручи само одређени привредни субјект.. Пружалац услуга је у уговору понуду дао по м2. Оваква понуда се односи на све власнике/кориснике посебних делова пословне зграде, па и за Нишавски управни округ. У складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама ст.1, тачка 1. подтачка Закона о јавним набавкама, а основу овог уговора о одржавању затражили смо мишљење Канцеларије за јавне набавке о оправданости спровођења преговарачког поступка. На основу позитивног мишљења Канцеларије, спровели смо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за услуге текућег одржавања свих заједничких инсталација (електроинсталације, водоводне и канализационе мреже) у заједничким просторијама у објекту ПЦ „Амбасадор“ у Нишу, перманентни безбедоносни надзор објекта 24/7 који обухвата видео надзор са редовним обиласком свих делова зграде и редовно чишћење свих заједничких простора (ходници, степеништа, спољни тротоари, прилазни улази итд.). - Закључили смо уговор о набавци услуге кетеринга, рачуноводствену документацију прати извештај о пруженим услугама из кога се види обим, место и време извршења услуге. - Закључили смо уговор за набавку папира за

		фотокопирање, материјал за штампарију и књиговезницу фасцикли, и у складу са уговореним начином плаћања и извршили уплату. - Закључили смо уговор за набавку папира за фотокопирање, материјал за штампарију и књиговезницу фасцикли, и у складу са уговором урадили требовање и платили испоручену робу. Одговарајућа отпремница прати рачун. - Раскинули смо уговор за одржавање централе, док планом набавки за 2025. годину нису обухваћене, те се неће ни спровести набавка услуге репрезентације – пића, поправка прозора и одржавање телефонске централе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор о одржавању објекта - Мишљење Канцеларије за јавне набавке - Уговор о набавци услуге кетеринг - Рачун - Извештај о пруженим услугама - Уговор за набавку папира за фотокопирање, материјал за штампарију и књиговезницу фасцикли - Требовање - Отпремница - Рачун - Обавештење о раскиду уговора о одржавању централе - План набавки на које се закон не примењује за 2025. годину

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нишавски 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: - Нишавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада; - Начелник Нишавског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и оне нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа. - Није донет Пословник о раду Савета управног округа, што није у складу са чланом 11 Уредбе о начину рада Савета управног округа.
----	--	---

	- Није поднет извештај о раду Савета управног округа за 2023. годину министру за државну управу и локалну самоуправу, најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Уредбе о начину рада Савета управног округа. 2) Код контролних активности утврдили смо да: - Нишавски управни округ је издао у подзакуп пословни простор површине 57 м² Угоститељској радњи „Break time“ пр, Ниш ради пружања услуге послужења пића, а не поседује валидан документ о коришћењу пословног простора у ПЦ „Амбасадор“ Ниш. - Није извршено усклађивање Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника, 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 донет план коришћења годишњих одмора за 2023. годину, што није у складу са чланом 13 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се време коришћења годишњег одмора утврђује планом годишњег одмора, који доноси руководица органа, најкасније до краја априла календарске године. - Начелник управног округа и запослени на радним местима: пријем и отпремање поште и чистачице нису користили први део годишњег одмора у трајању од две радне недеље непрекидно, већ су користили пет, два и један радни дан, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду, којим прописано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године. - Поједини налози за службено путовање у земљи, за које је извршена рефундација трошкова смештаја, не садрже врсту смештаја, што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. - Није вршен обрачун путних трошкова, већ су трошкови смештаја на службеном путовању рефундирани на основу службене белешке шефа Одсека и приложених рачуна, што није у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. - Уговори о набавци репрезентације – пића закључени су без уговорене вредности, што није у
--	--

		складу са чланом 462 Закона о облигационим односима. - Није поштована одредба закљученог уговора, јер је авансно плаћена услуга одржавања софтвера „ProPiS“ – за управљање документима писарнице, за службене РС рачунаре инспекцијских служби и запослених у просторијама Нишавског управног округа по предрачуну Prizma software д. о. о. Ниш, иако је уговором о набавци услуга уговорено плаћање у два дела у року од 15 дана од дана испостављања одговарајуће фактуре која ће бити регистрована у Централном регистру фактура. - Није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана приликом исплате накнаде за куповину горива код коришћења сопственог возила у службене сврхе на износ преко неопорезивог износа утврђеног законом, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 5 Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се не плаћа порез на зараде на накнаду превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону, другим прописима, односно актима одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе – до износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено а највише до 8.782 динара. - Поједини путни налози за путничко возило на месечном нивоу, по данима, не садрже све прописане податке, и то време поласка и време доласка (час, минут), број пређених километара, стање километарсата на почетку превоза, стајање возила, као ни потпис корисника возила, што није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима. - Није успостављена евиденција присутности на раду за начелника Нишавског управног округа, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада. - Није успостављена евиденција присутности на раду за лице које је ангажовано по основу уговора о обављању привремених и повремених послова. - Извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго по ревидираним рачунима који нису потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу контролисало, које својим потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и
--	--	---

		други догађај, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 став 2 и чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политика Нишавског управног округа број 920-401-00003/2017-03 од 25. децембра 2017. године. - Јавни позив у поступку јавне набавке електричне енергије 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) Прилога 4 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.
2.	Опис мере исправљања	1) Нишавски управни округ је писаним процедурама и инструкцијама уредио начин и услове за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада - Начелник је сазвао седницу Савета Округа у првом кварталу 2025. године - Донет је и Пословник о раду Савета. - НУО поднео је Извештај о раду колегијума и Савета Министарству државне управе и локалне самоуправе. 2) Истекло је важење уговора за издавање у подзакуп пословног простора површине 57 м² Угоститељској радњи „Break time“ пр, Ниш ради пружања услуге послужења пића и нисмо га продужили. Ушли смо у процедуру решавања имовинско правних односа Града Ниша и НУО, са циљем да обезбедимо валидну документацију о коришћењу пословног простора. - Поднет је предлог за усклађивање Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника. До тренутка слања овог извештаја добили смо позитивно мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Службе за управљање кадровима. - Донет је план коришћења годишњих одмора, - Запослени су користили први део одмора за 2024. годину у трајању од две радне недеље непрекидно. - У периоду од 01.01. до 21.03.2025.године нисмо плаћали трошкове смештаја и убудуће ће се примењивати препорука и налог за службено путовање ће садржати врсту смештаја, уколико за смештајем постоји потреба. У периоду од 01.01. до 21.03.2025.године нисмо имали трошкове смештаја, али смо уредно вршили обрачун и исплату путних трошкова- дневница и убудуће ћемо се придржавати препоруке. - Закључили смо уговор за набавку папира за фотокопирање, материјал за штампарiju и

		књиговезницу фасцикли у коме је исказана вредност уговора, и убудуће ћемо се придржавати препоруке. - У периоду до одазивног Извештаја нисмо закључили уговор о одржавању софтвера, али као доказ подносимо уговор за набавку папира за фотокопирање, материјал за штампарiju и књиговезницу фасцикли који смо потписали и платили у складу са одредбама закљученог уговора и убудуће ћемо се придржавати препоруке. - Од 01.01. до 21.03.2025. године нисмо користили сопствено возило у службене сврхе, а убудуће ћемо примењивати препоруку. - Путни налози су попуњавани у складу са чланом 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима. - Успостављена је евиденција присутности на раду за начелника, као и за лице ангажовано на привремено повременим пословима. - У складу са препоруком, рачуне сада потписује лице одговорно за насталу пословну промену, као и лице које је исправу контролисало. - По Уредби владе РС о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, као и на основу Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити управа за заједничке послове републичких органа у 2024. години, НУО је у обавези да се за набавку електричне енергије, придружи споразуму која је закључила Управа за заједничке послове републичких органа. НУО се придружио споразуму о пружању услуге електричне енергије, а у периоду од 01.01. до 21.03. 2025. године није спроводио отворени поступак јавне набавке преко Портала јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада - Позив за седницу Савета округа и Записник - Пословник о раду Савета НУО - Извештај о раду колегијума и савета НУО за 2024. годину - Захтев упућен Граду Нишу - Одговор Града Ниша - Предлог правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Нишавског управног округа - Мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе - Мишљење Службе за управљање кадровима - План коришћења годишњег одмора - Решење о годишњем одмору за начелника, чистачицу и запосленог на радном месту за пријем и

	отпремање поште - Картица конта 422 - Налог за службено путовање - Извод о плаћању дневница - Путни налог за путнички аутомобил - Уговор за набавку папира за фотокопирање, материјал за штампарију и књиговезницу фасцикли - Рачун - Евиденција присутности на раду - Рачуни за јануар, фебруар и март - Уредба владе РС о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу - Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2024. години - Изјава начелника Нишавског управног округа
--	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Откривене неправилности у ревизији правилности пословања другог приоритета:

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нишавски 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 управљања ризицима утврдили смо да Нишавски управни округ није усвојио Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардним заустављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 2) Код контролних активности	1. Начелник НУО је Решењем број 002552902 2024 41121 000 000 000 001 од 2. септембра 2024. године именовао лице задужено за увођење система финансијског управљања и контроле. Радна група за увођење система финансијског управљања и контроле у Стручној служби НУО је офржала два састанка ради договора и предузимања активности на изради Стратегије управљања ризиком НУО. Обратили смо се Министарству финансија, Сектору буџета, Захтевом за одобравање средстава за ФУК на апропријацији ек.кл. 423 из текуће буџетске резерве. Истраживањем тржишта дошли смо до процењене вредности за израду успостављања	1. Шеф Одсека НУО 2. Шеф Одсека НУО	1. 16. децембар 2025. године 2. 16. децембар 2025. године

	утврђено је да је Начелник Нишавског управног округа, користећи годишњи одмор у деловима, преостали део годишњег одмора за 2022. годину користио после 30. јуна 2023. године, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду, којим је прописано да, ако запосленик користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.	финансијског пословања и контроле. 2. Сви запослени, укључујући и начелника Округа ће користити годишњи одмор у складу са Законом о раду и препорукама Државне ревизорске инситутције.		
2				
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)