РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
ПРИМЉЕНО: 26 МАР 2025
400-1240/2024-04/20

Република Србија
ПОМОРАВСКИ УПРАВНИ ОКРУГ
Кнегиње Милице 80а, Јагодина
Тел.035/8221-516, факс:035/224-515

Јагодина, 24.03.2025.год.

Број: 001413737 2024 411114000000 401 115

ДРЖАВНА РЕЗВИЗРСКА 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, Поморавски управни округ, Јагодина, Кнегиње Милице, 80а, подноси

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

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја у ревизији правилности пословања и мере исправљања

Број и датум извештаја о ревизији 400-1240/2024-04/19 од 16.12.2024. 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.

1)

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Поморавски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе и издатке у износу од најмање 663 хиљаде динара и то: накнаде у натури (група конта 413000), услуге по уговору (група конта 423000), текуће поправке и одржавање (група конта 425000), материјал (група конта 426000) и расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (група конта 482000), што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом

		9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7,3.3.1.2.10,3.3.1.2.11 и 3.3.1.2.12.Напомена).
1.1.2.	Опис мере исправљања	1. Поморавски управни округ (у даљем тексту ПУО) је у 2024.год. расход за новчане честитке за децу запослених за Нову годину у износу од 6.000,00 дин. извршио са конта 416, а не са конта 413 у складу са препоруком број 4. 2. Контрола противпожарних апарата у 2024.год. је, након прекњижавања, евидентирана на конту 425-Текуће поправке и одржавање уместо 421323-Услуга заштите имовине. 3. У 2024.год ПУО није имао израду електронског сертификата. 4. Трошкове набавке плина ПУО евидентира на конту 426-материјал уместо на конту 421-енергетске услуге (препорука 6). 5. ПУО је дана 23.01.2025.год. закључио 2 уговора. За помоћне канцеларијске послове, уговорени износ је 3.077.440,00 дин. За услуге фотокопирања, уговорени износ је 2.147.600,00 дин. У периоду од дана закључења до 25.03.2025.год. за набавку 1/25 извршено је 220.070,00 дин., а за набавку бр. 2/25 – 276.130,00 дин. Извршење је по цени уговорене цене радног сата. 6. ПУО није исплаћивао трошкове превоза лицима ангажованим по уговору на одржавању хигијене, курирским пословима и услузи слања поште у инспекцијској служби у Ћуприји. 7. ПУО уплату ел. допуне за путарину, након ребаланса, од 17.10.2024.год. плаћа са конта 422.
1.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Доказ: Решење и Збирни извештај за економску класификацију 416 2. Доказ: Рачуни, Захтеви за прекњижење 3. Доказ: аналитичка картица добављача ЈП Пошта Србије 4. Доказ: Рачун добављача и Збирни извештај о плаћању. 5. Доказ: 2 уговора. Картица добављача. 6. Доказ: рачуни добављача за јануар и фебруар 2025.год. и евиденција присутности ангажованог лица из које се види да нису плаћани трошкови превоза. 7. У периоду од 25.12.2024. до дана сачињавања одазовног извештаја није било уплата за ТАГ. Достављамо рачун о уплати ел уплата са ек.класификације 422 пре 25.12.2024.год.
1.2.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Поморавски 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 56 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме (штампача) применом неправилне стопе амортизације и за неправилно извршен издатак за набавку рачунске машине у 2023. години као текући расход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Правилником 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).
1.2.2.	Опис мере исправљања	1) Исправљене су стопе отписа код 4 штампача са 20% на препоручену стопу од 14,3%, а 2 ТА пећ су већ отписане па није извршена исправка амортизационе стопе са 20% на 12,5%. 2) Набавка рачунске машине извршена је са конта 512

1.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Доказ: Картице за инвентарске бројеве 405, 410, 411, 418, 366 и 391. 2. Доказ: рачун и захтев за плаћање
1.3.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Поморавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31.децембар 2023. године) више исказао вредност потраживања (конто 122100) у износу од 136 хиљада динара за неправилно – дупло евидентиран и исказан дати аванс за набавку горива и као потраживање од запосленог и као дати аванс, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником и стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 3.3.2.2. Напомена).
1.3.2.	Опис мере исправљања	У Билансу стања на дан 31.12.2023.год. потраживање од запосленог нису евидентирана. Исказан је само дати аванс за набавку горива. Аванс за гориво износи 100.979,66 дин.
1.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2024.год. у прилогу.
1.4.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Поморавски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) неправилно евидентирао обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 351 хиљада динара у оквиру категорије 230000- Обавезе по основу расхода за запослене (тачка 3.3.2.3. Напомена).
1.4.2.	Опис мере исправљања	У Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исправно су евидентиране обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у оквиру категорије 230000- Обавезе по основу расхода за запослене
1.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2024.год. у прилогу. Бруто биланс за 2024.год.
1.5.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилности утврђене приликом спровођења пописа имовине и обавезе Поморавског управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена): 1.Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 975 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. 2. Комисије за попис имовине и обавеза није извршила свеобухватан попис обавеза према добављачима у износу од 72 хиљаде динара јер је извршен попис у износу од 1.472 хиљаде динара, док су у Билансу стања-образац 1, обавезе према добављачима исказане у износу од 1.544 хиљаде 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. 3, Извештај о извршеном попису имовине, готовине и готовинских еквивалената, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.децембар 2023. године са предлогом за расходовање основних средстава која су ван употребе не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и 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. 4. Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
1.5.2.	Опис мере исправљања	1. Извршен је попис обавеза по основу расхода за запослене за децембар 2024.год. 2. Извршен је свеобухватни попис обавеза према добављачима тако што је рок за израду пописа продужен до 05.02.2025.год. како би се обухватиле све пристигле обавезе што није био случај у претходној години. 3. Извештај о извршеном попису имовине, готовине и готовинских еквивалената, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.децембар 2024. године садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања 4. Приликом израде Извештаја о ревизији није узет у обзир ИОС ЈП Стандард који је достављен меилом 19.08.2024. са образложењем да је ЈП Стандард доставио само ИОС по једној шифри, а не и по другој шифри потрошача. Са другим добављачем ЈП Топлана, стање по књигама је коначно усаглашено (након достављања књижног одобрења) дана 11.02.2025.год.
1.5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2024.год. 2. Извештај о попису и стање на конту 131 у прилогу 3. Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2024.год.у прилогу 4. ИОС са ЈП „Стандард“од 19.08.2024.год. са стањем на дан 31.12.2023.год. у прилогу након чега је стање усаглашено. ИОС са ЈП Топлана са стањем на дан 11.02.2025.год.
1.6.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Поморавски управни округ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђују 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: -да су обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије евидентиране у пословним књигама у моменту измирења, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе; -да није извршена провера обрачуна амортизације основних средстава, јер је за обрачун амортизације канцеларијског стола примењена стопа 12,54% уместо 12,50% грешком приликом уноса стопе; -да је вршен отпис потраживања од начелника управног округа за прекорачени износ коришћења службених мобилних телефона због застарелости, а нису вршене обуставе прекорачених износа потрошње ради повраћаја буџетских средстава; -да наплата прекораченог износа коришћења службених мобилних телефона од појединих запослених није вршена у року прописаном Правилником о коришћењу службених телефона, односно у року од 15 дана од дана добијања рачуна; 2. Код информација и комуникација утврдили смо:

		-да није вођена евиденција примљене готовине по основу прекорачења у потрошњи мобилне телефоније, нити сачињаван благајнички дневник; -да авансне уплате за електронску допуну за путарину нису евидентиране преко одговарајућег конта датих аванса; -да испостављени рачуни за електронску допуну за путарину нису евидентирани у пословним књигама; -да су неправилно евидентиране обавезе за извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца преко групе конта 231000-Обавезе за плате и додатке; -да Поморавски управни округ није на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје
1.6.2.	Опис мере исправљања	1. обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије евидентирају у пословним књигама у моменту пријема, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе. 2. Извршена је исправка стопе отписа . Уместо 12,54 стопа износи 12,5 3. Врши се обустава прекораченог износа од зараде начелника 4. Наплата се врши кроз обуставу од зараде 5. Више се не врши пријем готовине већ се уплата врши од стране запосленог на текући рачун. 6. Авансне уплате за електронску допуну за ТАГ су евидентиране кроз Главну књигу 7. Од Путева Србије се сваког месеца захтева рачун ради књижења. 8. Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентиране су на конту 234. 9. На интернет страници округа објављени су финансијски извештаји (квартални и годишњи).
1.6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Доказ: Картице добављача: СО Свилајнац и Град Јагодина 2. Доказ: картица основног средства, инв бр.426 3. Доказ: Обрачуни зараде за начелника (12/24 и 01/25) и решење 4. Доказ: Решења и обрачунске листе у прилогу 5. Доказ: Уплата накнаде за мобилни од стране физичких лица види се из прегледа непрепознатих ставки. 6. Доказ: аналитичка картица 7. Доказ: рн добављача и картица 1232119 -аванси 8. Доказ: Картица конта 234 за период 12.2024-02.2025 9. Доказ: увид у интернет страницу

2.1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.143 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: 1. у износу од 41 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за случај дуже или теже болести за шест запослених у једнаким износима, а да су током 2023. године укупни часови одсуствовања свих запослених са рада услед привремене спречености за рад (боловање) износили 280 сати, односно 35 радна дана, што није у складу са чланом 45 став 2 посебног

		колективног уговора за државне органе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.4.Напомена); 2. у износу од 1.032 хиљаде динара за извршене расходе преко вредности закљученог уговора и то: 1) 757 хиљада динара по уговору о јавној набавци за услуге одржавања хигијене, услуге курирских послова и услуга слања поште, фотокопирања и скенирања, куцања текста, одржавања паркинг простора и телефонисте, јер је уговор закључен у вредности од 4.392 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од укупно 5.149 хиљада динара и (2) 275 хиљаде динара за услуге одржавања рачунара и штампача преко вредности закљученог Уговора о одржавању рачунарске опреме, јер је уговор закључен у вредности од 98 хиљада динара, а извршена је набавка по истом у износу од најмање 373 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.7. и 3.3.1.2.9. Напомена); 3. у износу од 46 хиљада динара за материјал за одржавање рачунара (напајање, кулер, упс, тастатура, хард диск и друго) без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона у буџетском систему (тачка 3.3.1.2.10.Напомена); -у износу од 24 хиљаде динара за трошкове превоза лица ангажованог по уговору на одржавању хигијене, курирским пословима и услузи слања поште у инспекцијској служби у Ћуприји који нису уговорени наведеним уговором већ је уговорено плаћање услуге по једном сату рада, што није у складу са чланом 56 став 2 и 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.7. Напомена). за 22 коришћења службеног возила у дане викенда (субота и недеља), не постоји рачуноводствена документација (путни налози за службено путовање у земљи и извештаји о обављеном службеном путовању), из које се недвосмислено може сазнати сврха коришћења службених возила, односно потреба обављања послова из делокруга Округа у дане викенда, те су преузете обавезе и извршени расходи за гориво по основу који није у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона у буџетском систему (тачка 3.3.1.2.11.Напомена)
2.1.2.	Опис мере исправљања	**1.** У периоду од 25.12.2024. до 25.03.2025.год. солидарна помоћ није исплаћивана. **2.** У периоду од 25.12.2024. до 25.03.2025.год. спроведене су две јавне набавке у отвореном поступку: 1/25 и 2/25. Дана 23.01.2025.год. за набавку 1/25 закључен је уговор на износ од 2.147.600,00 дин. Дана 23.01.2025.год. закључен је уговор за набавку 2/25 на износ од 3.077.440,00 дин. Уговори су закључени на период до 31.12.2025.год. Е фактуре се издају за сваки уговор понаособ и прати се реализација сваког уговора понаособ како не би извршење било преко уговорене вредности. За информатичке услуге је закључен уговор дана 03.01.2025.год. У уговору је наведена процењена вредност, а не вредност услуга по јединичним ценама за количину 1.

		3. Уговор за одржавање рачунарске опреме није закључен. Инспектори су упућени на своја министарства за поправку рачунара тако да више нема набавке делова за поправку рачунара, само информатичка подршка. 4. Поморавски управни округ више не исплаћује трошкове превоза ангажованом лицу преко агенције, за долазак на посао. 5. У периоду 25.12.2024.год. – 25.032025.год. возило је коришћено у дане викенда. У самом налогу за превоз уписан је опис посла, а уколико се возило користи ван округа, постоји и Налог за службено путовање.
2.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Доказ: Бруто стање 2. Доказ: Одлука о додели уговора 1/25 и Обавештење о додели уговора 2/25, е фактуре за јануар и фебруар 2025.год. 3. Доказ: Уговор бр. 003631114 2024 41114 000 000 405 023. 4. Доказ: рачуни Испоручиоца услуге и евиденција рада за јануар и фебруар 2025.год. достављени уз тачку 1.1.3. 5. Доказ: Спецификација путних налога, колски налози и Налози за службено путовање за дане викенда.
2.2.1.	Грешка, неправилност или погрешно књижење	Поморавски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 592 хиљаде динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Поморавског управног округа, и то: -138 хиљада динара на економској класификацији 421000-Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за трошкове централног грејања и рефундацију трошкова електричне енергије. -222 хиљаде динара на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима за услуге по уговору и репрезентацију; -82 хиљаде динара на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање због преузимања обавеза по рачунима за услугу пуњења тонера; -150 хиљада динара на економској класификацији 426000-Материјал за обавезе по рачунима за материјал и нереализованој вредности уговора за материјал за домаћинство и средства за хигијену, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему (тачка 3.3.2.3. Напомена).
2.2.2.	Опис мере исправљања	1. У 2024.год. измирени су рачуни за трошкове централног грејања и трошкови рефундације електричне енергије по свим рачунима са датумом доспелости 31.12.2024.год. у целости јер су ребалансом била одобрена додатна средства. 2. У 2024.год. измирене су све обавезе на конту 423 осим рачуна за воду – Књаз натури доо у износу од 4.914,00 дин. На конту 423 је преостао износ од 23.837,04 дин. 3. У 2024.год. наутрошена средства на конту 425 износе 7.689,64 дин., а неизмирени рачун – Биротехника доо – 1.889,16 дин. У 2024.год. немамо неизмирене обавезе по рачунима на ек класификацији 426

2.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Доказ: Картица добављача и рачуни који су доспевали након 31.12.2024.год. 2. Доказ: Картица доо Књаз натура и Извештај о попису 3. Доказ: картица добављача Биротехника доо и Извештај о попису Доказ: Извештај о попису (уз 1.5.3).
2.3.1.	Грешка, неправилност или погрешно књижење	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.152 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, поштовања начела јавних набавки и обезбеђивања конкуренције, без поштовања процедура у поступцима јавних набавки и поступцима набавки на које се закон не примењује, без доказа да је обезбеђена конкуренција и у поступку извршења уговора није вршена контрола цена појединих набављених добара и то: 1. Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.357 хиљада динара за услуге : послови одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, слања поштом и курирски послови у инспекцијским службама и одржавања паркинг простора по уговорима закљученим са: 1)Агенцијом за услужно чишћење „AQUA“ пр. Свилајнац у износу од 701 хиљаде динара и 2)Сервисом за прање и пеглање веша „AQVA WASH B“ пр, Свилајнац у износу од 656 хиљада динара, што није у складу са чланом 28. став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему (тачка 3,4. Напомена). 2. Без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције у износу од 703хиљаде динара, од чега: 132 хиљаде динара за угоститељске услуге, 102 хиљаде динара за репрезентацију (виски, ракија, вино, чоколаде), 40 хиљада динара за материјал за одржавање зграде и 429 хиљада динара за гориво, што није у складу са чланом 5 став 1 у чланом 7 Закона о јавним набавкама и чланом 54. Правилника о начину планирања спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци на које се закон се примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа. Наведено није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9, 3.3.1.2.10. и 3.3.1.2.11. Напомена). 3. Без поштовања процедура у поступцима јавних набавки јер је: 1)као наручилац закључио уговор о јавној набавци за послове одржавања хигијене, услуге куцања текста, слања поште, услуге фотокопирања и телефонисте, а да није имао обезбеђена средства у висини вредности закљученог уговора на дан закључења уговора у износу од 158 хиљада динара (за део рачуна за децембар 2023. године који се плаћа са апропријације 423000-Услуге по уговору, а чини део више преузетих обавеза од одобрене апропријације на групи конта 423000-Услуге по уговору), што није у складу са чланом 152 Закона о јавним набавкама; 2)није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у поступку јавне набавке број 1/2023, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама; 3)конкурсна документација не саржи 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 и 4) 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) 4. Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 92 хиљаде динара, од чега: 37хиљада динара за услуге повезе документације на основу издате наруџбенице и 55 хиљада динара за сервис и поправку возила по прикупљеним понудама телефонским путе, а да не постоје докази о томе да је обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, (тачка 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.10 Напомена). 5.Није вршена контрола цена по којима се набављају поједина добра, јер су цене појединих набављених средстава за хигијену и средстава за репрезентацију, различите у односу на цене из прихваћених понуда и закључених уговора, а није вршена измена цена по понуди уз писану обострану сагласност, што није у складу са чланом 53 а у вези са чланом 44 Интерног акта о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавке на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Стручној служби Поморавског управног округа (тачка 3.3.1.2.11 Напомена).
2.3.2.	Опис мере исправљања	1. У периоду 25.12.2024.-25.03.2025.год. спроведене су 2 јавне набавке: за услуге фотокопирања и помоћне административне послове. Нисмо спровели набавку услуга чишћења јер је то набавка која се спроводи по закљученом оквирном споразуму. С обзиром да је изабрани понуђач дао понуду знатно вишу од наше процењене вредности, више пута смо се обраћали УЗЗПРО са молбом да нас прикључе Партији 3 где су понуђене цене у оквиру наших могућности да исте уредно измирујемо. Више пута смо се обраћали УЗЗПРО али без резултата. 2. За угоститељске услуге, у периоду од 25.12.24 до 25.03.2025.год. закључен је уговор након спровођења поступка набавке; за средства репрезентације такође је спроведен поступак и закључен уговор, није набављан материјал за одржавање зграде, а за гориво је закључен уговор по Оквирном споразуму. Обавезе су преузете у оквиру обезбеђених средстава. Дуг није пренет у 2025.год. 3. У 2024.год. су измирене све обавезе закључно са 31.12.2024.год. У 2024.год.ни један

		отворени поступак није прелазио износ од 5.000.000 ,00 дин. Спроведени поступак ЈН у 2025.год. садржи резервне критеријуме, 4. И за набавке за које није Интерним актом прописана обавеза истраживања тржишта прикупљањем 3 понуде писаним путем, слати су позиви на 3 адресе. 5. Врши се провера цена по којима се врши фактурисање. Након 13.11. 2024.год. (када је извршен повраћај више фактурисаних износа) није било разлике између фактурисане и понуђене цене.
2.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 1: Дописи УЗЗПРО (8 ургенција) и докази о послатим ургенцијама. Доказ 2: Уговор за угоститељске услуге (ЈП Зооврт), Уговор за средства репрезентације (СТР Дина) и Уговор са НИС-ом. 3. критетијуми за доделу уговора 4. Доказ: провера цена за поправку возила и коричење гласника вршена је слањем позива на 3 адресе, а адресе на које је послат позив меилом, достављамо у прилогу. 5. Доказ: Извештај о књижном одобрењу и повраћај средстава од 13.11.2024.год.
2.4.1.	Грешка, неправилност или погрешно књижење	Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 288 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 1. у износу од 12 хиљада динара на име рефундације трошкова угоститељских услуга начелнику Поморавског управног округа по фискалном рачуну ресторана, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.31.2.9.Напомене); 2. у износу од 230 хиљада динара за репарацију кровног покривача, по рачуну уз који су приложени обрачунски листови грађевинске књиге, за две позиције, као и грађевински дневник, који нису оверени потписом инвеститора, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуновоству (тачка 3.3.1.2.10.Напомена); 3. у износу од 46 хиљада динара за кречење просторија и хобловање паркета у канцеларији фитосанитарне и канцеларији тржишне инспекције, по рачуну на коме није потврђено да је пружена услуга, нити је приложен било какав доказ о томе да је услуга пружена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.10.Напомена).
2.4.2.	Опис мере исправљања	1. Није било рефундација трошкова угоститељских услуга 2. Није било радова исказаних кроз грађевински дневник 3. У периоду од 25.12.2024. до 25.03.2025.год. није било радова.

2.4.3.	Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљена	/
2.5.1.	Грешка, неправилност или погрешно књижење	Поморавски управни округ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 3.1.Напомена): 1) код контролног окружења утврдили смо да: -Поморавски управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио рад дужи од пуног радног времена, у смислу поступака издавања налога за обављање прековременог рада, вођење дневне евиденције о прековременом раду, увођења и дужине трајања прековременог рада, документовања оствареног прековременог рада као основа за обрачун и исплату додатака за прековремени рад. -Поморавски управни округ није интерним актом ближе уредио исплату солидарне помоћи запосленима у делу права на исплату, потребне медицинске документације као основа за признавање права на исплату и висине солидарне помоћи, јер је извршена исплата солидарне помоћи свим запосленима у једнаким износима. -Начелник Поморавског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и нису одржане најмање једном у два месеца. 2) код контролних активности утврдили смо да: -Није успостављена прецизна евиденција присутности на раду. -Решења о дужности обављања прековременог рада на пословима возача доношена су ретроактивно, након обављеног прековременог рада. -образложења у решењима о утврђивању права на додатак за прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени није могао да искористи слободне сате. -Начелник и запослени обављали су службени пут у земљи без издатог налога за службено путовање. -Три решења о одобравању исплате солидарне помоћи запосленима донета су пре доношења захтева за признавање права на солидарну помоћ. -Уговор о продаји електричне енергије и четири уговора о набавци услуге послова одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, услуге слања поштом и курирских послова и друго закључени су без уговорене вредности. -Обавеза за услуге централног грејања није измирена у законом предвиђеном року. -Извршени су и евидентирани расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго по ревидираним рачунима који нису оверени од стране лица овлашћена за контролу веродостојности, тачности и законитости рачуноводствене исправе, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе.

		-Путни налози за службена путовања издата приликом употребе сопственог возила у службене сврхе не садрже задатак, односно циљ путовања из ког би се утврдила хитност употребе сопственог возила у службене сврхе. -Два од шест решења о употреби приватног аутомобила у службене сврхе донета су након обављеног пута, на дан подношења извештаја о обављеним путовањима. -Пет од шест извештаја о обављеном службеном путовању употребом приватног аутомобила у службене сврхе нису поднета у року од три дана од дана када је службено путовање извршено. -У Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе за службено путовања као разлог коришћења приватног аутомобила у службене сврхе наведена је одсутност возача иако је према евиденцији присутности на раду забележено присуство возача на послу. -Приватни аутомобил коришћен је у службене сврхе за службено путовање у дане који су нерадни и у извештајима о обављеном путовању је наведено: посете окрузима, ради размене искуства и информација за послове који се не сматрају хитним где се може користити сопствени аутомобил. -За два службена путовања у новембру 2023. године нису издати налози за коришћење путничког аутомобила у службене радње. -Није вршена контрола набавке канцеларијског материјала, јер су набављана поједина добра која нису уговорена уговором о набавци канцеларијског материјала. -Употреба службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа током 2023. године није била уређена интерним актом, односно Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу. -Поморавски управни округ није објавио на својој интернет страници Измене Плана јавних набавки. -Поморавски управни округ није објавио на својој интернет станици Измену и допуну Интерног акта о јавним набавкама. -Поморавски управни округ је спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако је процењена вредност набавке 1.000 хиљаде динара без ПДВ-а. -Јавни позив у поступку јавне набавке бр. 1/2023 не садржи место отварања понуде. -Јавни позив у поступку јавне набавке број 2/2023 не садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда.
2.5.2.	Опис мере исправљања	1. – Рад дужег од пуног радног времена уређен је Упутство о прековременом радном ангажовању у ПУО - Исплата солидарне помоћи уређена је интерним актом.

		- Начелник Поморавског округа је сазвао седницу Савета у фебруару 2025.год. 2. - Води се евиденција присутности на раду тако што запослени уписују сами долазак и одлазак са рада. -Решења о дужности обављања прековременог рада на пословима возача доносе се унапред. -у решењима се наводи разлог због којих запослени није могао да искористи слободне сате. -За службена путовања у земљи, ван седишта округа, издаје се налог за службено путовање -Није било исплата солидарне помоћи у периоду 25.12.2024.год. до дана израде одазивног извештаја. - Уговор о продаји електричне енергије закључен је по оквирном споразуму и садржи вредност. Уговори о набавци услуга послова одржавања хигијене, услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, и курирских послова закључени су по понуђеној јединичној цени али је Одлука о додели уговора објављена са уговореном вредношћу. Ово из разлога што је у понуди стајала појединачна цена а не понуђена вредност за 11 месеци - Обавеза за услугу централног грејања измирена је закључно са датумом доспелости. - Рачуни се оверавају од стране начелника округа потписом на самом рачуну. С обзиром да смо обвезници СЕФ-а, лице које врши контролу веродостојности, тачности и законитости одобрава електронским путем е фактуре. -путни налози за службена путовања издати приликом употребе приватног возила у сл сврхе садрже циљ путовања. Службено возило је у моменту коришћења приватног возила било на сервису. -Решења о употреби приватног возила у службене сврхе доносе се унапред. -Као разлог употребе сл возила у службене сврхе наведен је разлог. -Коришћење приватног возила у сл сврхе започето је нерадним даном ради поштовања сатнице за састанке који су уговорени радним даном -врши се провера колских налога и издатих налога за сл путовања и нема неслагања - набавка канцеларијског материјала је ЦЈН и уговор је склопљен за партије 1,2 и 3 по оквирном споразуму. Набавка се врши у уговореном обиму и врсти. -коришћење службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа је уређена интерним актом. -на интернет страници је објављен план јавних набавки за 2025.год. -објављена је измена и допуна интерног акта о јавним набавкама -није спровођен поступак ЈН скупљањем три понуде за ЈН која прелази 1.000.000 дин. -Јавни позив у поступку ЈН садржи место отварања понуде.
2.5.3.	Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљена	1. Докази: - Упутство бр. 003182073 2024 41114 000 000 020 264 од 08.11.2024.год. - Правилник о условима и начину остваривања права на солидарну помоћ у ПУО бр. 003154038 2024 41114 000 000 020 264 од 06.11.2024.год.

		-Доказ: Записник са седнице 2. Докази: -Евиденција присутности на раду за период од 25.12.2025. до дана сачињавања одазовног извештаја. - Решења о прековременом раду за јануар и фебруар 2025.год. -Решења о исплати додатка за прековремени рад. - Евиденција (у оквиру доказа 2.1.3.) и налози за службена путовања -Бруто стање за период 01.01.2025.-14.03.2025. - Уговор са ад Електропривреда Србије - Одлуке о додели уговора 1/25 и 2/25 -Рачуни ЈП Топлана Јагодина који се односе на децембар 2024.год. а доспевају 20.01.2025.год. - сви скенирани рачуни (а и они који нису скенирани) потписани су од стране одговорног лица -путни налози издати за употребу приватног возила. Рачун о поправци возила са извештајем о дужини трајања поправке. -Решење о употреби приватног возила у службене сврхе -Документација везана за поправку возила. - путни налози за период од 25.12.2024.год. до дана сачињавања одазивног извештаја. -Уговори за партије 1, 2 и 3 и рачун за извршену набавку у периоду од 25.12.2024.год. до дана сачињавања одазивног споразума и рачун (само 1 набавка). - Измена и допуна правилника о коришћењу службених мобилних телефона достављени у поступку контроле. - увид у сајт - План ЈН и Одлуке о додели уговора - Подаци везани за отварање понуде

...

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.

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	*навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији*	*навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању*	*навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања*	*навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања*
2	...			
3				

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

- *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

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	*навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији*	*навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању*	*навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања*	*навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања*
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.

Начелник округа

Горан Милосављевић

(потпис)