



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НИШАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, НИШ,
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског
управног округа, Ниш, за 2023. годину**



Број: 400-1237/2024-04/25
Београд, 10. април 2025. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у финансијским извештајима	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода.....	4
2.1.2. Више исказана вредност потраживања од купаца и друга потраживања	5
2.1.3. Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција	5
2.1.4. Мање исказане обавезе	6
2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	7
2.1.6. Неправилности у функционисању система интерне контроле.....	10
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања	12
2.2.1. Преузимање обавеза и извршење расхода без основа који је у складу са важећим законским и другим прописима.....	12
2.2.2. Неправилности код набавки.....	14
2.2.3. Преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију	17
2.2.4. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.....	18
2.2.5. Неправилности у функционисању система интерне контроле.....	20
2.2.6. Неправилности у функционисању система интерне контроле по приоритету 2	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа, Ниш, за 2023. годину број 400-1237/2024-04/21 од 16. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, начелник Нишавског управног округа, Ниш.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

Нишавски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе у износу од најмање 250 хиљада динара и то расходе за: накнаде у природи (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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Нишавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја и то:

- Расходи за новчане честитке деци запослених, у 2025. години, нису планирани на групи конта 413000 – Накнаде у природи, већ на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

- Расходи за услугу техничко/текућег одржавања електро, ВиК и других инсталација заједничких просторија у приступном пасажу, улазу, заједничком ходнику, степеништу, лифту ПЦ „Амбасадор“ се према рачуну достављеном као доказ, више не извршавају. Рачуном Привредног друштва „Амбасадор сервис“ доо Ниш број 58/24 од 3. јануара 2025. године фактурисане су: услуга чишћења пасажа и услуга чувања-заштите објекта и плаћене су са групе конта 421000 – Стални трошкови. У 2025. години на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи за одржавање лифта по рачунима Удружења власника локала ПЦ „Амбасадор“ Ниш и расход за нарезивање кључа и гравирање.

- Расходи за набавку материјала за одржавање (флуо цеви, продужни кабл и друго) у периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису извршени. У Одазивног извештају је наведено да ће се исти убудуће, уколико настану, извршавати и евидентирати на групи конта 426000 – Материјал. У 2025. години до дана достављања Одазивног извештаја на групи конта 426000 – Материјал евидентирани су расходи за набавку стазе у износу од 16 хиљада динара и сталак за таблу од кованог гвожђа у износу од 70 хиљада динара, који је неправилно евидентиран као расход уместо као издатак на групи конта 512000 – Машине и опрема.

- Расходи за набавку годишње претплате на правно – информациони систем РС у периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису настали, а који ће се, како је наведено у Одазивном извештају, убудуће извршавати на групи конта 423000 – Услуге по уговору где су и планирани финансијским планом за 2025. годину.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Финансијски план Нишавског управног округа за 2025. годину број 003589417 2024 41121 000 000 000 001 од 23. децембра 2024. године; Преглед Приоритетних области финансирања Нишавског управног округа за период од 2026. године до 2028. године; Извршење расхода из система СПИРИ за период од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године; Картице групе конта 421000 – Стални трошкови, групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и групе конта 426000 – Материјал за период од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 6 од 17. јануара 2025. године; Рачун број 467/1 од 24. децембра 2024. године; Рачун број 58/24 од 3. јануара 2025. године; Рачун број 373/24 од 10. јануара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 18 од 14. фебруара 2025. године; Рачун број 0110/2025 од 11. фебруара 2025. године; Извод



евиденционог рачуна 411210100 број 32 од 18. марта 2025. године; Рачун број 0223/2025 од 13. марта 2025. године; Преглед евиденционог рачуна 411210100 број 26 од 4. марта 2025. године; Профактура број 473951 од 27. фебруара 2025. године; Фактура број 959-104 од 12. марта 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 20 од 20. фебруара 2025. године; Рачун број 2025-31 од 14. фебруара 2025. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Издатак за набавку сталка за таблу од кованог гвожђа неправилно је евидентиран на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема.

2.1.2. Више исказана вредност потраживања од купаца и друга потраживања

2.1.2.1. Опис неправилности

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 евидентиране 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност потраживања од купаца и других потраживања откривену у ревизији финансијских извештаја, Нишавски управни округ је у својим пословним књигама извршио прекњижење неправилно евидентираних датих аванса за гориво као потраживање од запосленог налогом за књижење број 139, и на дан 31. децембар 2024. године нема евидентиране дате авансе за набавку горива и електронску наплату путарине као потраживања по купаца, већ су исти евидентирани на одговарајућим контима групе конта 123000 – Краткорочни пласмани.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Промет групе конта 123000 – Краткорочни пласмани по аналитици за 2024. годину; Промет групе конта 291000 – Пасивна временска разграничења по аналитици за 2024. годину; Налог за књижење број 139 са датумом књижења на дан 14. октобар 2024. године; Налог за књижење број 178 од 23. децембра и Налог за књижење број 181 од 31. децембра 2024. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

2.1.3.1. Опис неправилности

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 евидентиране 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.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност датих аванса, депозита и кауција (конто 123200) за неевидентирани аванси уплате, Нишавски управни округ у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2024. године води дате авансе НИС а.д. Нови Сад за набавку горива и дате авансе Аутомато савез Србије за тагове. Аванс за набавку годишње претплате на програмски пакет за пословне информације – веб апликација „Paragraf Lex“ доо Сремска Каменица, плаћен по профактури број ПФ5519-24 од 4. децембра 2024. године је затворен евидентирањем испостављене коначне фактуре добављача у 2024. години, број КОН-5388-24-30. У пословним књигама Нишавског управног округа дати аванси, депозити и кауције мање су исказани у износу од 45 хиљада динара за аванс за годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2025, плаћен 27. новембра 2024. године по Предрачуну ЈП „Службени гласник РС“ Београд број 25-001-1412 од 12. новембра 2024. године, за који је коначан рачун број КИФ25-02432 издат у 2025. години, односно 30. јануара 2025. године.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 163 за књижени датум од 27. новембра 2024. године, 169 за књижени датум од 6. децембра 2024. године, 171 за књижени датум од 10. децембра 2024. године и број 181 од 31. децембра 2024. године; Профактура број ПД5519-24 од 5. децембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 117 од 6. децембра 2024. године; Рачун број КОН-5388-24-30 од 10. децембра 2024. године; Предрачун број 25-001-1412 од 12. новембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 112 од 27. новембра 2024. године; Рачун број КИФ25-02432 од 30. јануара 2025. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. У пословним књигама Нишавског управног округа на дан 31. децембар 2024. године дати аванси, депозити и кауције мање су евидентирани и исказани у износу од 45 хиљада динара за аванс за годишњу претплату на штампано издање Службени гласник РС 2025, плаћен 27. новембра 2024. године по Предрачуну ЈП „Службени гласник РС“ Београд број 25-001-1412 од 12. новембра 2024. године, за који је коначан рачун број КИФ25-02432 издат у 2025. години, односно 30. јануара 2025. године.

2.1.4. Мање исказане обавезе

2.1.4.1. Опис неправилности

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 123 хиљаде динара, од чега 65 хиљада динара по основу пореза на плате за накнаде запосленима (конто 232200) за необрачунат и неплаћен порез на недокументоване накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла исплаћене током 2023. године и накнаду трошкова за децембар 2023. године и 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказане обавезе откривене у ревизији финансијских извештаја, Нишавски управни округ је набавком два клима уређаја оправдао дати аванс за набавку опреме и спровео одговарајућа књижења у пословним књигама ради затварања неправилно евидентираних авансних плаћања. Према



стању из закључног листа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године, у пословним књигама Нишавског управног округа не воде се добављачи са дуговним салдом на конту 252111 – Обвезе према добављачима у земљи (као претплата). Према Извештају о попису потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве, извршен је попис обавеза према добављачима, као и попис датих аванса за набавку материјала и куповину услуга. У пословним књигама Нишавског управног округа евидентирана је обавеза за порез на плате за накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла за децембар 2024. године, која је и пописана годишњим пописом, док је порез на зараде на недокументоване трошкове превоза запослених на посао и са посла из 2023. године евидентиран и плаћен у поступку ревизије.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 181 од 31. децембра 2024. године; Извештај о попису потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве број 3610898 2024 од 14. фебруара 2025. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.5.1. Опис неправилности

Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Нишавског управног округа:

- 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Нишавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности и то:

- У комисије за попис имовине, обавеза и потраживања нису одређена лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује.

- Комисије за попис су 4. децембра 2024. године саставиле План рада комисија за годишњи попис за 2024. годину.

- Пре почетка пописа, пописним комисијама су достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис основних средстава и ситног инвентара у Нишавском управном округу обухватио је утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем и уношењем података о количини у пописне листе, како је то прописано Правилником 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 комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

- Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа садржи информацију о непостојању разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, односно начин за решавање питања имовине која није више за употребу; као и друге примедбе и предлоге



пописне комисије у вези са пописом. Наведени Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

- Извештај комисије за попис ситног инвентара Нишавског управног округа садржи: информацију о непостојању разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, односно начин за решавање питања имовине која није више за употребу; као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом. Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

- Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве Нишавског управног округа не садржи књиговодствено стање потраживања и обавеза, а попис је извршен према стању у пословним књигама, које је приложено уз извештај о попису.

- Начелник Нишавског управног округа донео је 17. фебруара 2025. године Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису, затим Решење о расходу основних средстава Нишавског управног округа и Решење о расходу ситног инвентара Нишавског управног округа.

- Нишавски управни округ је вршио усаглашавање стања обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2024. године, слањем ИОС образаца, о чему су достављени оверени обрасци потврде салда.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Одлука о попису и образовању комисије за попис број 003148664 2024 41121 000 000 416 189 од 6. новембра 2024. године; Решење о именовану комисије за попис основних средстава у Нишавском управном округу број 003148664 2024 41121 000 000 416 189 од 30. новембра 2024. године; Решење о именовану комисије за попис ситног инвентара број 003148664 2024 41121 000 000 416 189 од 6. новембра 2024. године; Решење о именовану комисије за попис обавеза и потраживања број 003148664 2024 41121 000 000 416 189 од 30. новембра 2024. године; Упутство за рад комисија за попис број 003148664 2024 41121 000 000 416 189 од 30. новембра 2024. године; План рада комисије за годишњи попис за 2024. годину број 0031448664 2024 41121 000 000 416 189 од 4. децембра 2024. године; Пописне листе ситног инвентара са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Пописне листе основних средстава; Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа број 3610898 2024 од 15. јануара 2025. године; Предлог за отпис основних средстава у 2024. години; Извештај комисије за попис ситног инвентара број 3610898 2024 од 15. јануара 2025. године; Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве Нишавског управног округа број 3610898 2024 од 14. фебруара 2025. године; Одлука о усвајању извештаја о годишњем попису број 000367625 2025 41121 000 000 000 001 од 17. фебруара 2025. године; Решење о расходу основних средстава број 3148664 2024 од 17. фебруара 2025. године; Решење о расходу ситног инвентара број 3148664 2024 од 17. фебруара 2025. године; Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године број 000052651 2025 41151 000 000 401 121 од 13. јануара 2025. године; Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године број 003409301 2024 41121 000 000 000 001 од 7. фебруара 2025. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Извештај комисије за попис основних средстава Нишавског управног округа и Извештај комисије за попис ситног инвентара Нишавског управног округа не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, а Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве Нишавског управног округа не садржи књиговодствено стање потраживања и обавеза.



2.1.6. Неправилности у функционисању система интерне контроле

2.1.6.1. Опис неправилности

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 обрачуну 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 евидентиране 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.

- Нишавски управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 2 Закона о буџетском систему.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Нишавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја које се односе на функционисање система интерне контроле и то:

1) Контролно окружење:

- Донет је Правилник о начину и роковима пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Нишавском управном округу 25. децембра 2024. године којим је уређено следеће: предмет пописа; циљеви, врста и време вршења пописа; формирање пописне комисије; припрема пописа и задужење учесника у попису; обављање пописа, утврђивање разлике по попису и састављање извештаја о попису, усклађивање стања средстава и извора исказаног у књиговодству са стањем утврђеним пописом и ликвидација утврђених вишкова и мањкова и други задаци у вези са пописом.

2) Контролне активности:

- Успостављена је помоћна књига основних средстава набавком апликативног софтвера за унос података о опреми, где су унета сва основна средства са исправним стопама амортизације. Нишавски управни округ примењује стопу амортизације од 12,5% за канцеларијски намештај од дрвета (полица за регистраторе), 11% за канцеларијски намештај од осталог материјала (фотеља са високим наслоном) и 14,3% за скенер.

- Обрачун амортизације опреме је извршен по правилним стопама, јер су извршене исправке неправилно утврђених стопа за поједину опрему, односно за скенер, за који је обрачун амортизације извршен по правилној стопи од 14,3%.

- Обрачун амортизације набављене опреме врши се сразмерно периоду коришћења, а за канцеларијску опрему – архивске полице за регистраторе, које су набављене у септембру 2023. године, извршена је исправка неправилно обрачунате амортизације за целу годину, по прописаној стопи од 12,5%.

- Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве Нишавског управног округа број 3610898 од 14. фебруара 2025. године је заведен на прописани начин и комисија за попис је 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 број 2950440 2024 41121 000 000 001 од 17. октобра 2024. године је донет на основу Закона о буџетском систему, Закона о државној управи, Уредбе о буџетском систему, Уредбе о начину вршења послова министарства и посебних организација ван њиховог седишта, Уредбе о управним окрузима, Правилника о организацији и систематизацији и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, али и на основу Закона о рачуноводству, чије се одредбе не односе на буџете и кориснике буџетских средстава.

3) Информације и комуникације:

- У пословним књигама Нишавског управног округа евидентиране су све обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке на субаналитичком конту 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке (од плате за децембар 2023. године до плате за децембар 2024. године).



- У пословним књигама Нишавског управног округа је извршено прекњижење аванских уплата и правилно су евидентирани авансне уплате за набавку горива, електронску наплату путарине и годишњу претплату на стручне часописе и програмске пакете на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Део аванса (дат ЈП „Службени гласник РС“) неправилно је затворен фактуром која је испостављена у наредној, 2025. години, што је описано више у тачки 2.1.3. Извештаја).

- У пословним књигама Нишавског управног округа су евидентирани набављене заставе и копље са носачем за заставу на синтетичком конту 022100 – Залихе ситног инвентара.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Правилник о начину и роковима пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Нишавском управном округу број 003610898 2024 41121 000 000 020264 од 25. децембра 2024. године; Картице основних средстава за архивске полице са регистратором, радне фотеље са високим наслоним и скенер са датумом штампе од 17. марта 2025. године; Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве Нишавског управног округа број 3610898 од 14. фебруара 2025. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 2950440 2024 41121 000 000 000 001 од 17. октобра 2024. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Аналитичке картице обавеза за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за децембар 2024. године: Налог за књижење број 181 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 161 од 25. новембра 2024. године; Налог за књижење број 163 за књижени датум од 27. новембра 2024. године, 169 за књижени датум од 6. децембра 2024. године и број 171 за књижени датум од 10. децембра 2024. године; Профактура број ПД5519-24 од 5. децембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 117 од 6. децембра 2024. године; Рачун број КОН-5388-24-30 од 10. децембра 2024. године; Предрачун број 25-001-1412 од 12. новембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 112 од 27. новембра 2024. године; Рачун број КИФ25-02432 од 30. јануара 2025. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.2.1. Преузимање обавеза и извршење расхода без основа који је у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

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 снабдевено 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 возњи 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).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, Нишавски управни округ је:

- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја закључио један уговор о привременим и повременим пословима за послове анкетирања грађана о успешности округа и надлежних инспекцијских служби у њиховом ангажовању и степену решавања пријављених пробелма на територији округа од стране грађана, што подразумева припрему текстова, формулисање питања, обраду урађених анкета, израду распореда разговора, развој метода за процену одговора, припрему извештаја о обављеним интервјуима, обраду информација применом савремене технике средстава комуникације, у периоду од 3. марта до 15. августа 2025. године. Послови су по својој природи, привременог и повремениг карактера, закључени на период од 116 радних дана. У периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године Нишавски управни округ нема извршене и евидентирание расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору по основу накнаде за обављање привремених и повремених послова.

- У периоду од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године нису извршени расходи за употребу сопственог возила у службене сврхе, односно евидентирани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 18 хиљада динара на субаналитичком конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу и нема евидентирание расходе за набавку горива на групи конта 426000 – Материјал. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у 2025. години није коришћено приватно возило у службене сврхе.

- У периоду од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године нису извршени расходи за плаћање прекршајне казне.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Уговор о привременим и повременим пословима број 000866490 2025 41121 000 000 000 001 од 3. марта 2025. године; Картица групе конта 423000 – Услуге по уговору за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Картица групе конта 422000 – Трошкови путовања за период од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године; Картица групе конта 426000 – Материјал за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Извештај о извршењу Закона о



буџету за корисника Нишавски управни округ период од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Неправилности код набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

Код набавки су утврђене неправилности и то:

- 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.

- 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.

- 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 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.

- 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.

- 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.



- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности код набавки Нишавски управни округ је:

- пре доношења Плана набавки на које се Закон не примењује за 2025. годину спровео истраживање тржишта и донео Извештаје о истраживању тржишта, на основу којих су одређене процењене вредности сваке од набавки.

- по Уредби Владе Републике Србије 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, Нишавски управни округ је у обавези да се за набавку електричне енергије, осигурања возила и запослених придружи споразуму који је закључила Управа за заједничке послове републичких органа. Уговор о набавци електричне енергије са АД „Електропривреда“ Београд закључен је 3. јуна 2024. године број 002018083 2024 41121 000 000 131 001 по оквирном споразуму број 404-01-326/24-01 од 22. априла 2024. године. У периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године нису извршени расходи за осигурање возила и запослених, а Нишавски управни округ још увек није закључио појединачни уговор, јер претходно закључени уговор важи до 16. маја 2025. године.

- За угоститељске услуге достављен је Уговор о набавци услуге кетеринг број 000376145 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године закључен са Угоститељском радњом „Кафаница Ординација“ пр, Ниш. Уговор је закључен након спроведене набавке услуга по поступку на који се Закон о јавним набавкама не примењује. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача 6. фебруара 2025. године. Пристигле су две понуде, од којих је понуда понуђача Угоститељска радња „Кафаница Ординација“, пр, Ниш број 1 од 6. фебруара 2025. године, прихваћена и са којом је закључен уговор.

- Удружење власника локала Пословног центра „Амбасадор“, закључило је уговор о одржавању објекта са привредним друштвом „Нишпројект сервис“ д.о.о. Ниш. Уговор о одржавању објекта подразумева да предметне услуге може да испоручи само одређени привредни субјект, у складу са чланом 61 став 1 тачка 1) подтачка 3) Закона о јавним



набавкама. На основу овог уговора Нишавски управни округ је затражио мишљење Канцеларије за јавне набавке о оправданости спровођења преговарачког поступка. На основу позитивног мишљења Канцеларије, спроведен је 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.).

- По Уредби Владе Републике Србије 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, Нишавски управни округ је закључио Уговор о набавци електричне енергије са АД „Електропривреда“ Београд број 002018083 2024 41121 000 000 131 001 од 3. јуна 2024. године по оквирном споразуму број 404-01-326/24-01 од 22. априла 2024. године. У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја Нишавски управни округ није спроводио отворени поступак јавне набавке преко Портала јавних набавки.

У периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године нису извршени расходи за набавку ауто гума. Спровођење набавке ауто гума је, Планом набавки на који се Закон о јавним набавкама не односи број 000297101 2025 41121 000 000 405 001 од 31. јануара 2025. године (набавка добара, редни број 1.1.1), планирано за април 2025. године.

Измене уговора о набавци електричне енергије нису вршене.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Извештај о истраживању тржишта за набавку добара – гуме за службено возило број 000297101 2025-15 од 31. јануара 2025. године; Извештај о истраживању тржишта за набавку услуга – Услуге ресторана и услуге послуживања храном број 000297101 2025-4 од 31. јануара 2025. године; Извештај о истраживању тржишта за набавку услуга информисања – Продукција рекламног, пропагандног и информативног филма број 000297101 2025-5 од 31. јануара 2025. године; Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу број 05 Број: 110-2547/2023 од 30. марта 2023. године; Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2025. години број 05 Број: 404-6244/2024 од 11. јула 2024. године; Уговор о набавци електричне енергије број 002018083 2024 41121 000 000 131 001 од 3. јуна 2024. године по оквирном споразуму са појашњењем; Полиса осигурања запослених број 60-105783 за период од 16. маја 2022. године до 16. маја 2025. године; Оквирни споразум за услугу осигурања запослених број 404-02-490/2024-01 од 24. јуна 2024. године; Измена XII Оквирног споразума за услугу осигурања возила број 404-02-719/2022-01 од 26. септембра 2024. године о придруживању Нишавског управног округа; Преписка путем мејла за прикупљање понуда од 6. фебруара 2025. године (на три адресе); Образац понуде за услугу кетеринга; Понуда број 1 Угоститељске радње „Кафаница Ординација“ пр, Ниш од 6. фебруара 2025. године; Понуда Угоститељске радње „Бравадо“ пр, Ниш број 02.14. од 5. фебруара 2025. године; Записник о спроведеној набавци услуга број 000376145 2025 41121 000 000 000 001 од 10. фебруара 2025. године; Извештај о оцени понуда број 000376145 2025 41121 000 000 000 001 од 10. фебруара 2025. године; Одлука о додели уговора број 000376145 2025 41121 000 000 000 001 од 11. фебруара 2025. године; Уговор о набавци услуге кетеринга број 000376145 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године; Рачун Угоститељске радње „Кафаница Ординација“ пр, Ниш број 03/25 од 21. фебруара 2025. године; Уговор о одржавању објекта број 10 од 31. децембра 2024. године; Мишљење Канцеларије за јавне



набавке број 404-02-113/25 од 12. фебруара 2025. године; Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 00308291 2025 41121 000 000 000 001 од 3. фебруара 2025. године; Уговор за услугу текућег одржавања свих заједничких инсталација (електроинсталације, водоводне и канализационе мреже) у заједничким просторијама, перманентни безбедносни надзор објекта 24/7 који обухвата видео надзор са редовним обиласком свих делова зграде и редовно чишћење свих заједничких просторија (ходници, степеништа, спољни тротоари, прилазни улази, итд) у ПЦ „Амбасадор” у Нишу број 000308291 2025 41121 000 000 000 001 од 10. марта 2025. године; Изјава начелника Нишавског управног округа број 0001435868 2024 41121 000 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Извод са Портала јавних набавки; План набавки на који се Закон о јавним набавкама не односи број 000297101 2025 41121 000 000 405 001 од 31. јануара 2025. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Картице групе конта 421000 – Стални трошкови, групе конта 423000 – Услуге по уговору и групе конта 426000 – Материјал за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију, Нишавски управни округ на дан 31. децембар 2024. године није преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Одобрена апропријација износи 3.610 хиљада динара, извршено је 3.609 хиљада динара, тако да је остала неутрошена једна хиљада динара. Нереализована вредност Уговора о набавци цвећа за групу конта 423000 – Услуге по уговору износи 66 хиљада динара, али је чланом 3 уговора уговорен начин плаћања у наредној буџетској години, а чланом 10 период важења уговора, односно годину дана од дана ступања на снагу (11. октобар 2024. године).

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Табеларни преглед апропријација за 2024. годину; Табеларни преглед обавеза по рачунима за групе конта 421000, 425000 и 426000 на дан 31. децембар 2024. године од 21. марта 2025. године; Табеларни преглед обавеза по уговорима за групе конта 421000, 423000, 425000 и 426000 на дан 31. децембар 2024. године од 21. марта 2025. године; Друга измена и допуна Финансијског плана Нишавског управног округа од 10. децембра 2024. године; Извештај о попису потраживања и обавеза и ванбилансне активе и пасиве број 3610898 2024 од 14. фебруара 2025. године; Уговор о набавци цвећа број 002690341 2024 41121 000 000 000 001 од 11. октобра 2024. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2.4. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације

2.2.4.1. Опис неправилности

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 најмање 351 хиљаде динара за репрезентацију – набавку пића по рачунима на којима је наведена врста и количина послужених пића, али није извршена суштинска контрола исправности рачуна, јер Нишавски управни округ не води евиденцију наручених напитака – пића, на основу које би се могла извршити контрола рачуна у погледу количине и врсте фактурисаних пића, 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 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).

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Нишавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривене у ревизији правилности пословања која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то:

- Нишавски управни округ је закључио Уговор о пружању 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 број 000308291 2025 41121 000 000 000 001 од 10. марта 2025. године са Привредним друштвом „Нишпројект сервис“ д.о.о, Ниш, на основу Уговора о одржавању објекта број 10 од 31. децембра 2024. године закљученог између Удружења власника локала Пословног центра „Амбасадор“ и пружаоца услуге и позитивног мишљења Канцеларије за јавне набавке о оправданости спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Цена предметне услуге у понуди дата је по м² пословног простора Пословног центра „Амбасадор“ и односи се на све власнике/кориснике посебних делова пословне зграде, па и на Нишавски управни округ. До дана достављања Одазивног извештаја извршени су расходи по рачунима који су испостављени по уговору закљученом у 2024. години.

- Уговор о одржавању централе је раскинут, јер је престала потреба за пружањем услуге имплементирањем нове телефонске централе.

- Планом набавки за 2025. годину није планирана набавка радова на поправци прозора, спровођење набавке за водоинсталатерске и санитарне радове планирано је у априлу 2025. године. У периоду од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године Нишавски управни округ нема извршене расходе по претходно наведеном основу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

- Планом набавки за 2025. годину набавка за услугу информисања – продукција рекламног, пропагандног и информативног филма и видео снимака планирана је у мају 2025. године. У пословним књигања евидентирани су расходи за остале медијске услуге у износу од 190 хиљада динара, извршени на основу валидне рачуноводствене документације, и то 100 хиљада динара по рачуну „City marketing“ доо Ниш број 25-РН001000027 од 16. јануара 2025. године за емитовање честитке поводом Нове године и Божића са приложеним доказима о пружању услуга и Уговору о пружању услуга број 003602796 2024 41121 000 000 000 001 од 24. децембра 2024. године и 90 хиљада динара за медијско праћење пројекта „Инсталација модерног ИП телефонског и комуникационог система“ по рачуну „City marketing“ доо Ниш број 25-РН001000065 од 19. фебруара 2025. године уз који је приложен извештај о пруженој



услугу оверен од стране наручиоца и Уговору о набавци услуге број 000373478 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године.

- Расход за услугу одржавања софтвера „ProPis“ у периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године није извршен.

- Такође, расход за услугу кетеринга у износу од 108 хиљада динара извршен је на основу валидне рачуноводствене документације, односно по рачуну Угоститељске радње „Кафаница Ординација“ пр, Ниш број 03/25 од 21. фебруара 2025. године који је оверен потписима одговорних лица и уз који је приложена спецификација пружених услуга и Уговору о набавци услуге кетеринга број 000376145 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године.

- Уговор о набавци пића није продужен, јер је Угоститељска радња која је вршила испоруку средстава репрезентације – пића, брисана из регистра Агенције за привредне регистре, а у поступку ревизије је успостављена евиденција наручених напитака – пића.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Мишљење Канцеларије за јавне набавке број 404-02-113/25 од 12. фебруара 2025. године; Уговор за услугу текућег одржавања свих заједничких инсталација (електроинсталације, водоводне и канализационе мреже) у заједничким просторијама, перманентни безбедносни надзор објекта 24/7 који обухвата видео надзор са редовним обиласком свих делова зграде и редовно чишћење свих заједничких просторија (ходници, степеништа, спољни тротоари, прилазни улази, итд) у ПЦ „Амбасадор“ у Нишу број 000308291 2025 41121 000 000 000 001 од 10. марта 2025. године; Обавештење о једностраном раскиду уговора број 003443976 2024 41121 000 000 000 001 од 6. децембра 2024. године; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Извештај о извршењу Закона о буџету за период од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године; План набавки за 2025. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 000297101 2025 41121 000 000 405 001 од 31. јануара 2025. године; Картице конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Картице конта 423000 – Услуге по уговору за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Рачун „City marketing“ доо Ниш број 25-РН001000027 од 16. јануара 2025. године са приложеним доказима о пружању услуга; Уговор о пружању услуга број 003602796 2024 41121 000 000 000 001 од 24. децембра 2024. године; Рачун „City marketing“ доо Ниш број 25-РН001000065 од 19. фебруара 2025. године са извештајем о пруженој услузи; Уговор о набавци услуге број 000373478 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године; Уговор о набавци услуге кетеринг број 000376145 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године; Рачун Угоститељска радња Кафаница Ординација пр Ниш, са спецификацијом пружених услуга, број 03/25 од 21. фебруара 2025. године; Извод из Регистра Агенције за привредне регистре).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Неправилности у функционисању система интерне контроле

2.2.5.1. Опис неправилности

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;

- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама прописао услове и начин коришћења буџетских средстава ради куповине поклона, у смислу вредности



појединачних поклона, протоколарних прилика и дешавања приликом којих се уручују поклони, као и лица којима се поклони уручују.

- Нишавски управни округ није интерним актом прописао услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.

- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама уредио услове и начин коришћење службеног возила, у делу вођења дневне евиденције из које би се могло утврдити за обављање којих послова је коришћено службено возило за сваки појединачни превоз, дневних појединачних налога за коришћење службеног возила.

- Нишавски управни округ није интерним инструкцијама и процедурама уредио коришћење сопственог возила у службене сврхе.

- 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 руководилац 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.

- Неправилно је обрачунат и плаћен порез на зараде на трошкове превоза за долазак и одлазак са рада за једно лице, јер је порез обрачунат на нето разлику између стварних трошкова превоза и неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана, а не на бруто разлику, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

- 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.

- Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.

- 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 километар-сата 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.

- Није успостављена евиденција наручених пића, ради праћења утрошка средстава репрезентације и контроле испостављених рачуна за репрезентацију.

- 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.

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

- Нишавски управни округ није објавио на интернет страници интерни акт којим је уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 62 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.

- Нишавски управни округ није објавио на интернет страници План набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 53 а у вези са чланом 4 став 2 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.

- 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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Нишавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривене у ревизији правилности пословања које се односе на функционисање система интерне контроле и то:

1) Контролно окружење:

- 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 Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број 00099443 2025 41121 000 000 123 004 од 16. јануара 2025. године.

- На позив Начелника за одржавање седнице Савета Округа по Позиву број 000270014 2025 41121 000 000 000 001 од 30. јануара 2025. године, седница је одржана 3. фебруара 2025. године о чему је сачињен Записник број 000270014 2025 41121 000 000 000 001 од 11. фебруара 2025. године.

- Донет је Пословник о раду Савета Нишавског управног округа број 000106082 2025 41121 000 000 000 001 од 16. јануара 2025. године.

- Министру за државну управу и локалну самоуправу поднет је Извештај о раду колегијума и Савета Нишавског управног округа за 2024. годину број 001116457 2025 41121 000 000 051 001 од 11. марта 2025. године.

Нишавски управни округ је у поступку ревизије интерним актима уредио услове и начин коришћења буџетских средстава ради куповине поклона, коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге, услове и начин коришћење службеног возила и коришћење сопственог возила у службене сврхе.

2) Контролне активности:

- Период на који је издат у подзакуп пословни простор који користи Нишавски управни округ површине 57 м² Угоститељској радњи „Break time“ пр, Ниш ради пружања услуге послужења пића је истекао и није закључен нови уговор. Нишавски управни округ је упутио Захтев за регулисање имовинско – правног статуса објекта који користи Граду Нишу 11. фебруара 2025. године. Започета је процедура решавања имовинско правних односа Града Ниша и Нишавског управног округа, у вези пословног простора који користи управни округ.

- 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 Одазивног извештаја Нишавски управни округ је добио позитивно мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Службе за управљање кадровима.

- Начелник Нишавског управног округа донео је План коришћења годишњих одмора запослених за 2025. годину број 000115511 2025 41121 000 000 131 001 од 17. јануара 2025. године, којим није на прописани начин планирано коришћење годишњег одмора за 2025. годину.

- Начелнику и зпосленим на радном месту референта и радном месту чистачице Решењима о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2024. годину утврђено је коришћење



првог дела годишњег одмора у трајању од две радне недеље непрекидно. Према исплатним листићима запосленима је извршена исплата накнаде зараде по основу годишњег одмора.

- У периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године Нишавски управни округ није извршио расходе за трошкове смештаја запослених на службеном путовању. У Одазивном извештају је наведено да, уколико се укаже потреба за коришћењем смештаја на службеном путовању, налог за службено путовање ће садржати врсту смештаја.

- У периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године Нишавски управни округ није извршио расходе за трошкове смештаја запослених на службеном путовању, али је у року вршио обрачун и исплату путних трошкова, односно дневница за службено путовање у земљи.

- Уговор о набавци папира за фотокопирање, материјала за штампарију и књиговезницу фасцикли садржи вредност испоруке добара, као и Уговор о набавци услуге кетеринга и Уговор о пружању 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 број 000308291 2025 41121 000 000 000 001 од 10. марта 2025. године.

- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја Нишавски управни округ није закључио уговор о одржавању софтвера. Као доказ о измирењу обавеза на уговорени начин, Нишавски управни округ је доставио Уговор за набавку папира за фотокопирање, материјал за штампарију и књиговезницу фасцикли и рачун испостављен на основу наведеног уговора, који је измирен по пријему добара, како је и уговорено.

- Нишавски управни округ у периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године нема извршене расходе по основу коришћења сопственог возила у службене сврхе, јер није коришћено сопствено возило у службене сврхе.

- Достављени путни налози за путничко возило за децембар 2024. године, по данима, не садрже прописани податак о стајању возила, а према достављеним подацима, возило је дана 17. децембра 2024. године прешло 43 км у периоду од 7:30 сати до 15:30, дана 18. децембра 2024. године 41 км у периоду од 7:30 сати до 17:00 сати. Коришћење возила оверавало је лице које је у путном налогу за путничко возило наведено као возач, а не корисник возила.

- Успостављена је евиденција присутности на раду за начелника, као и за лице ангажовано на привременим и повременим пословима, према достављеним подацима о присутности на послу за период од 3. марта до 20. марта 2025. године.

- Рачуни су оверени потписом лица одговорног за насталу пословну промену, као и лица које је исправу контролисало.

- По Уредби Владе Републике Србије 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, Нишавски управни округ набавку електричне енергије врши на основу појединачног уговор о набавци закљученог по оквирном споразуму о пружању услуге електричне енергије, а по поступку спроведеном од стране Управе за заједничке послове. У периоду од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године Нишавски управни округ није спроводио отворени поступак јавне набавке преко Портала јавних набавки.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број 00099443 2025 41121 000 000 123 004 од 16. јануара 2025. године; Позив број 000270014 2025 41121 000 000 000 001 од 30. јануара 2025. године; Записник број 000270014 2025 41121 000 000 000 001 од 11. фебруара 2025. године; Пословник о раду Савета Нишавског управног округа број 000106082



2025 41121 000 000 000 001 од 16. јануара 2025. године; Извештај о раду колегијума и Савета Нишавског управног округа за 2024. годину број 001116457 2025 41121 000 000 051 001 од 11. марта 2025. године; Захтев за регулисање имовинско – правног статуса објекта упућен Граду Нишу број 000437025 2025 41121 000 000 000 001 од 11. фебруара 2025. године; Допис Града Ниша број 544-1/25-04 од 14. фебруара 2025. године; Преписка органа Града Ниша број 180/2025-03 од 12. фебруара 2025. године; Допис Граду Нишу број 000437025 2025 41121 000 000 000 001 од 26. фебруара 2025. године; Предлог измене Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Стручној служби Нишавског управног округа број 000413872 2025 41121 000 000 113 012 од 28. фебруара 2025. године; Мишљење Службе за управљање кадровима број 110-00-00007/2025-03 од 14. марта 2025. године; Мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе број 001016531 2025 14800 005 006 113 012 од 11. марта 2025. године; План коришћења годишњих одмора запослених за 2025. годину број 000115511 2025 41121 000 000 131 001 од 17. јануара 2025. године; Решење о коришћењу првог дела годишњег одмора за 2024. годину број 003172880 2024 41121 000 000 131 001 од 8. новембра 2024. године, број 002591472 2024 41121 000 000 131 001 од 6. септембра 2024. године и број 002308619 2024 41121 000 000 000 001 од 31. јула 2024. године са исплатним листићима; Закључни лист Нишавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Путни налог за службено путовање број 55031-84/2024 од 29. децембра 2024. године; Путни налог за службено путовање број 55031-82/2024 од 25. децембра 2024. године; Путни налог за службено путовање број 55031-87/2024 од 30. децембра 2024. године; Путни налог за службено путовање број 55031-88/2024 од 30. децембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411210100 број 5 од 16. јануара 2025. године; Картице групе конта 422000 – Трошкови путовања за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Уговор о набавци папира за фотокопирање, материјала за штампарују и књиговезницу фасцикли садржи вредност испоруке добара број 000811742 2024 41121 000 000 000 001-1 од 29. јануара 2025. године; Рачун број ifvr-841/25 од 28. фебруара 2025. године; Отпремница број 2740 од 14. фебруара 2025. године; Требовање од 13. фебруара 2025. године; Уговор о набавци услуге кетеринга број 000376145 2025 41121 000 000 405 023 од 12. фебруара 2025. године; Рачун број 03/25 од 21. фебруара 2025. године са спецификацијом; Уговор о пружању 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 број 000308291 2025 41121 000 000 000 001 од 10. марта 2025. године; Путни налог за путнички аутомобил за децембар 2024. године; Евиденција присутности на раду за период од 3. марта до 20. марта 2025. године; Рачун број КОМ39182749 од 17. јануара 2025. године; Рачун број КОМ39478569 од 15. фебруара 2025. године; Рачун број КОМ39707451 од 18. марта 2025. године; Изјава начелника број 0001435868 2024 41121 000 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу број 05 Број: 110-2547/2023 од 30. марта 2023. године; Одлука о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2025. години број 05 Број: 404-6244/2024 од 11. јула 2024. године; Уговор о одржавању објекта број 10 од 31. децембра 2024. године; Извод са Портала јавних набавки; План набавки на који се Закон о јавним набавкама не односи број 000297101 2025 41121 000 000 405 001 од 31. јануара 2025. године).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.2.6. Неправилности у функционисању система интерне контроле по приоритету 2

2.2.6.1. Опис неправилности

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:

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

2) Код контролних активности 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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на функционисање система интерне контроле, Нишавски управни округ је Одазивним извештајем у форми Акционог плана планирао мере исправљања, период у којем се планира предузимање мера исправљања, као и лице одговорно за предузимање мера исправљања. Планирано је да се неправилност која се односи на усвајање Стратегије управљања ризицима отклони успостављањем система финансијског управљања и контроле, са роком до 16. децембра 2025. године; за неправилност која се односи на коришћење преосталог дела годишњег одмора за претходну годину након 30. јуна текуће године планирано је да се отклони коришћењем годишњег одмора у складу са прописима и датом препоруком, у року до 16. децембра 2025. године.

(Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Нишавског управног округа за 2023. годину број 01435868 2024 41121 000 000 400 041 од 20. марта 2025. године; Захтев Министарству финансија, Сектору буџета, за одобравање средстава за успостављање финансијског управљања и контроле из текуће буџетске резерве број 001291082 2025 41121 000 000 401 од 18. марта 2025. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Нишавски управни округ, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Нишавског управног округа, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Нишавски управни округ, Ниш, задовољавајуће, осим за мере исправљања описане у тачки 2.1.1, 2.1.3 и 2.1.5 које су оцењене као делимично задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. април 2025. године