



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОМОРАВСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, ЈАГОДИНА,
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину**



Број: 400-1240/2024-04/23
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. Мање исказана вредност опреме	5
2.1.3. Више исказана вредност потраживања.....	6
2.1.4. Неправилно евидентиране обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца	6
2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	7
2.1.6. Неправилности у систему интерне финансијске контроле.....	8
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања	10
2.2.1. Преузимање обавеза и извршење расхода без основа који је у складу са важећим законским и другим прописима.....	10
2.2.2. Преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију	12
2.2.3. Неправилности код јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује	13
2.2.4. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (рачуноводствене) документације	17
2.2.5. Неправилности у функционисању система интерних контрола	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа, Јагодина, за 2023. годину број 400-1240/2024-04/19 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 Поморавског управног округа, Јагодина.

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

Поморавски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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

- Расходи за новчане честитке за децу запослених за Нову годину у износу од шест хиљада динара извршени су са групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

- Расходи за контролу противпожарних апарата у 2024. године су, након прекњижења, евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, док у периоду од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године расходи за контролу противпожарних апарата нису извршени.

- Расходи за израду електронског сертификата у периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису извршени.

- Расходи за набавку плина планирани су и извршавају се са групе конта 426000 – Материјал, а издаци за набавку рачунске машине са групе конта 512000 – Машине и опрема.

- Расходи за набавку средстава за репрезентацију (кафа, сокови, вода, чај, шећер) планирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, одакле се по закључењу уговора од 24. децембра 2024. године и извршавају, осим расхода за набавку пића – воде по рачунима „Књаз Милош-Натура” д.о.о. Београд, који су евидентирани на групи конта 426000 – Материјал.

- Након уручења извештаја о ревизији, нису извршени расходи за набавку материјала за одржавање зграда и опреме на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

- Расходи за уплату електронске допуне за путарину се, након доношења Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину, извршавају са групе конта 422000 – Трошкови путовања.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Извештај о извршењу Закона о буџету корисника 41114 Поморавски управни округ за период од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године; Решење о одобравању исплате новогодишњих поклона број 003520304 2024 41114 000 000 401 118 од 16. децембра 2024. године; Списак деце радника запослених у Поморавском управном округу у периоду од 2008 године до 2024. године; Преглед извода евиденционог рачуна 411140100 број 157 од 17. децембра 2024. године; Збирни извештај за економску класификацију 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Измене финансијског плана за 2024. годину број 000053158 2024 41114 000 000 400 041 од 3. октобра 2024. године; Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Захтев за прекњижавање преузете обавезе број 8938212 и број 8937938 од 5. децембра 2024. године; Рачун Привредно друштво „Plamen service” д.о.о. Јагодина број 2882486 од 20. октобра 2024. године; Рачун Привредно друштво „Plamen



service” д.о.о. Јагодина број 2882513 од 24. новембра 2024. године; Картица конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 2024. годину; Збирни извештај за економску класификацију 426000 – Материјал; Картица субаналитичког конта 421421 – Пошта за период од 10. јануара 2025. године до 10. марта 2025. године; Решење о распореду средстава број 114 од 4. марта 2025. године; Рачун број 00052-R/2025 од 28. фебруара 2025. године; Захтев за плаћање број 10216658 од 4. марта 2025. године; Решење о распореду средстава број 136 од 13. марта 2025. године; Захтев за плаћање број 10394104 од 13. марта 2025. године; Рачун Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB servis” пр, Јагодина број 01-130325 од 13. марта 2025. године; Субаналитичка картица конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 2024. годину; План набавки на који се закон не примењује број 003428594 2024 41114 000 000 405 024 од 5. децембра 2024. године са изменама и допунама од 18. марта 2025. године; Уговор о купопродаји број 003546516 2024 41114 000 000 405 023 од 24. децембра 2024. године са обрасцем понуде; Преглед извода евиденционог рачуна 411140100 Поморавски управни округ број 13 од 411140100 број 13 од 31. јануара 2025. године; Рачун Трговинска радња и коначиште „Дина” пр, Јагодина број GR-25-001-3 од 28. јануара 2025. године; Преглед извода евиденционог рачуна 411140100 Поморавски управни округ број 26 од 25. фебруара 2025. године; Рачун Трговинска радња и коначиште „Дина” пр, Јагодина број GR-25-001-9 од 21. фебруара 2025. године; Преглед извода евиденционог рачуна 411140100 Поморавски управни округ број 14 од 3. фебруара 2025. године; Рачун „Књаз Милош-Натура” д.о.о. Београд број 100/13-836/25 од 30. јануара 2025. године; Преглед извода евиденционог рачуна 411140100 Поморавски управни округ број 20 од 11. фебруара 2025. године; Рачун „Књаз Милош-Натура” д.о.о. Београд број 100/13-1294/25 од 5. фебруара 2025. године; Иницијални акт за покретање поступка набавке број 003546516 2024 41114 000 000 405 023; Предрачун Аутомато савеза Србије д.о.о. Београд број PRN/0317/019585; Захтев за плаћање број 8068220).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Део расхода за набавку пића – воде је у 2025. години неправилно евидентиран на групи конта 426000 – Материјал.

2.1.2. Мање исказана вредност опреме

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност опреме Поморавски управни округ је извршио исправку стопе амортизације за четири штампача применом стопе амортизације од 14,3% и по извршеном издатку за набавку рачунске машине по рачуну Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB servis” пр, Јагодина број 01-130325 од 13. марта 2025. године са групе конта 512000 – Машине и опрема евидентирао набављену машину на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је машина набављена у 2025. години под инвентарским бројем 430. У пословним књигама није евидентирана рачунска машина набављена у 2023. години за коју је неправилно извршен текући расход за материјал уместо издатак за набавку опреме у 2023. години.



(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 8. маја 2024. године; Картица основног средства штампач, инвентарски број 418, са датумом штампе од 5. фебруара 2025. године; Картица основног средства штампач, инвентарски број 411, са датумом штампе од 5. фебруара 2025. године; Картица основног средства штампач, инвентарски број 410, са датумом штампе од 5. фебруара 2025. године; Картица основног средства штампач, инвентарски број 405, са датумом штампе од 5. фебруара 2025. године; Решење о распореду средстава број 136 од 13. марта 2025. године; Захтев за плаћање број 10394104 од 13. марта 2025. године; Рачун Трговина и поправка рачунара и периферне опреме „SB servis” пр, Јагодина број 01-130325 од 13. марта 2025. године; Картица конта 011224 – Електронска и фотографска опрема за 2025. годину; Картица основног средства, инвентарски број 430 – рачунарска машина, са датумом набавке 14. март 2025. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. У пословним књигама није евидентирана рачунска машина набављена у 2023. години за коју је неправилно извршен текући расход за материјал уместо издатак за набавку опреме.

2.1.3. Више исказана вредност потраживања

2.1.3.1. Опис неправилности

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 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 више исказану вредност потраживања, Поморавски управни округ, Јагодина, у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године је дате авансе за набавку горива исказао само као дате авансе на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године Поморавског управног округа; Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно евидентиране обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца

2.1.4.1. Опис неправилности

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 хиљаде динара у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно евидентиране обавезе за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца Поморавски управни округ је у пословним књигама правилно евидентирао и у Билансу стања



на дан 31. децембар 2024. године правилно исказао обавезе за плате и додатке на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године Поморавског управног округа; Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године, Рекapитулација обрачуна плате за децембар 2024. 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 приликом спровођења пописа имовине и обавеза Поморавског управног округа:

- 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.

- Комисија 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.

- 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.

- Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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

- Извршио је попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 954 хиљаде динара.

- Извршио је свеобухватан попис обавеза према добављачима.

- Извештај о извршеном попису имовине, готовине и готовинских еквивалената, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2024. године са предлогом за расходовање основних средстава која су ван употребе број 00319990120244111000000416189 од 5. фебруара 2025. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

- Поморавски 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 Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025.



године; Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године Поморавског управног округа; Бруто биланс Поморавског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Извештај о извршеном попису имовине, годтовине и готовинских еквивалената, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2024. године са предлогом за расходовање основних средстава која су ван употребе број 00319990120244111000000416189 од 5. фебруара 2025. године; Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 00319990120244111 000000 416 189 од 12. фебруара 2025. године; Спецификација добављача за период од 1. јануара 2025. године до 11. фебруара 2025. године; Потврда салда број 01/25 од 11. фебруара 2025. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилности у систему интерне финансијске контроле

2.1.6.1. Опис неправилности

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 и реалност и интегритет финансијских извештаја:

1) Код контролних активности утврдили смо:

- да су обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије евидентирани 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 од 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 мобилних 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 евидентирани преко одговарајућег конта датих аванса;

- да испостављени рачуни за електронску допуну за путарину нису евидентирани у пословним књигама;

- да су неправилно евидентирани 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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

1) Контролне активности:

- Обавезе по Захтевима за рефундацију трошкова електричне енергије евидентирани су у пословним књигама Поморавског управног округа у моменту пријема, а најкасније наредно дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

- Извршена је провера обрачуна амортизације основних средстава и за обрачун амортизације канцеларијског стола примењена је стопа од 12,50%.



- Врши се обустава прекорачених износа коришћења службених мобилних телефона ради повраћаја буџетских средстава на основу донетог Решења о обустави од зараде број 003202201 2024 41114 000 000 121 005 од 12. новембра 2024. године којим је одређено да се врши обустава од зараде начелнику Поморавског управног округа за прекорачени износ коришћења службених мобилних телефона.

- Врши се наплата прекораченог износа коришћења службених мобилних телефона од запослених у наредном месецу за претходни месец на основу донетих решења о обустави од зараде.

2) Информације и комуникација:

- Наплата по основу прекорачења у потрошњи мобилне телефоније се не врши у готовини, већ се уплата прекорачења у потрошњи мобилне телефоније врши од стране запосленог на уплатни рачун.

- Авансне уплате за електронску допуну за путарину су евидентирани на одговарајући синтетичким контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

- Испостављени рачуни за електронску допуну за путарину су евидентирани у пословним књигама Поморавског управног округа, на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима.

- Обавезе за извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирани су на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

- У поступку ревизије Поморавски управни округ је предузео меру јер је на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Спецификација добављача, конто 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 100, за период од 1. децембра 2024. године до 13. фебруара 2025. године; Захтев за рефундацију број Т-11/2024 од 23. децембра 2024. године упућен од општине Свилајнац; Захтев за рефундацију број Т-01/2025 од 28. јануара 2025. године упућен од општине Свилајнац; Спецификација добављача, конто 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 53, за период од 1. децембра 2024. године до 13. фебруара 2025. године; Захтев за рефундацију утрошене електричне енергије број 11/24-7 од 24. децембра 2024. године упућен од Града Јагодине; Захтев за рефундацију утрошене електричне енергије број 12/24-7 од 23. јануара 2025. године упућен од Града Јагодине; Картица основног средства – канцеларијски сто, инвентарски број 426; Решење о обустави од зараде број 003202201 2024 41114 000 000 121 005 од 12. новембра 2024. године; Исплатни листић за децембар 2024. године за начелника Поморавског управног округа; Исплатни листић за јануар 2025. године за начелника Поморавског управног округа; Решење о обустави од зараде број 000047637 2025 41114 000 000 121 005 од 13. јануара 2025. године; Табеларни преглед прекорачених износа коришћења службених мобилних телефона за децембар 2024. године; Исплатни листић за децембар 2024. године за секретара Поморавског управног округа; Исплатни листић за децембар 2024. године за возача Поморавског управног округа; Исплатни листић за децембар 2024. године за шефа Одсека Поморавског управног округа; Решење о обустави од зараде број 000431497 2025 41114 000 000 121 005 од 11. фебруара 2025. године; Исплатни листић за јануар 2025. године за возача Поморавског управног округа; Исплатни листић за јануар 2025. године за шефа Одсека Поморавског управног округа; Исплатни листић за јануар 2025. године за секретара Поморавског управног округа; Извод из програма СПИРИ Поморавског управног округа; Рачун ЈП „Путеви Србије” Београд број 2005/123282/Д од 28. октобра 2024. године; Рачун ЈП „Путеви Србије” Београд број 2020/29679/Д од 25. децембра 2024. године; Рачун ЈП „Путеви Србије” Београд број 2020/29678/Д од 25. децембра 2024. године; Картица аналитике за период 1. децембра 2024. године до 5. марта 2025. године за субаналитички конто 422199 – Остали трошкови



путовања у земљи; Картица аналитике за период 1. децембра 2024. године до 5. марта 2025. године за субаналитички конто 123211 – Аванси за набавку материјала; Табеларни преглед проласка наплатних рампи таг уређајем; збирни извештај за економску класификацију 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи; Налог за књижење број Р-213 од 31. децембра 2024. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Преглед књижења на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за период од 6. јануара 2025. године до 20. фебруара 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

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:

- 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;

- 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 услуге 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 хиљада 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;

- 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 о буџетском систему;

- 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.

- 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 службеног 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 о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Поморавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без основа који је у складу са важећим законским и другим прописима и то:



- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису извршени расходи на субаналитичким контима синтетичког konta 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

- У временском периоду од 25. децембра 2024. године до 21. марта 2025. године спроведене су две јавне набавке у отвореном поступку, и то: јавна набавка број 1/25 за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа и јавна набавка број 2/25 за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину. Закључени су Уговор број 000010417 2025 41114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа у вредности од 2.148 хиљада динара и и Уговор број 000022377 2025 4114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину у вредности од 3.077 хиљада динара. Рачуни се издају за сваки уговор посебно и прати се реализација оба уговора. Води се евиденција присутности на послу за лица ангажована по овим уговорима које на крају месеца оверава одговорно лице. Није спроведена јавна набавка за услугу чишћења јер је то јавна набавка која је обухваћена у централизованом поступку јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, закључује оквирни споразум, на основу кога округ закључује појединачни уговор за предметну услугу. Поморавски управни округ није закључио појединачни уговор јер понуда понуђача прелази процењену вредност коју је одредио Поморавски управни округ. Округ се више обраћао Управи за заједничке послове републичких органа да се прикључи партији из оквирног споразума у којој су понуђене цене у границама процењене вредности коју је одредио округ, али до достављања Одазивног извештаја одговор није добијен.

- За услуге одржавања рачунара и штампача закључен је Уговор о информатичкој подршци број 0036311114 2024 41114 000 000 405 023 од 3. јануара 2025. године са „SB servis plus” пр, Јагодина уговорене вредности од 500 хиљада динара, колико износи и процењена вредност набавке, и нису извршени расходи преко уговорене вредности.

- За набавку материјала за одржавање рачунара (напајање, кулер, упс, тастатура, хард диск и друго) није закључен уговор јер су инспектори упућени у своја надлежна министарства за одржавање и поправку рачунара, тако да Поморавски управни округ не врши набавку делова за рачунаре већ само пружа информатичку подршку.

- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја није вршена исплата трошкова превоза лица ангажованих по уговору на одржавању хигијене, курирским пословима и услузи слања поште у инспекцијској служби у Ћуприји.

- За коришћење службеног возила у дане викенда (субота и недеља) постоји рачуноводствена документација, односно путни налози за службено путовање у земљи и извештаји о обављеном службеном путовању, из којих се може сазнати сврха коришћења службеног возила.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Бруто стање аналитике за период од 1. јануара 2024. године до 14. марта 2025. године; Уговор број 000010417 2025 41114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа; Уговор број 000022377 2025 4114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у



Ћуприји и Параћину; Обавештења о додели уговора од 28. јануара 2025. године; Рачун Агенција за услужно чишћење службених просторија „Аква М” пр, Свилајнац број 25-00002 од 31. јануара 2025. године; Рачун Агенција за услужно чишћење службених просторија „Аква М” пр, Свилајнац број 25-00003 од 31. јануара 2025. године; Рачун Агенција за услужно чишћење службених просторија „Аква М” пр, Свилајнац број 25-f-00006 од 3. марта 2025. године; Рачун Агенција за услужно чишћење службених просторија „Аква М” пр, Свилајнац број 25-f-00007 од 3. марта 2025. године; Евиденција присутности на послу за фебруар 2025. године од 28. фебруара 2025. године; Евиденција присутности на послу за период од 1. фебруара до 28. фебруара 2025. године у Ћуприји од 28. фебруара 2025. године; Преглед сати радног ангажовања радника у Поморавском управном округу за месец јануар 2025. године; Евиденција присутности на послу за период од 23. јануара до 31. јануара 2025. године у Ћуприји од 31. јануара 2025. године; Евиденција присутности на послу за јануар 2025. године од 31. јануара 2025. године; Преглед сати радног ангажовања радника у Поморавском управном округу за месец фебруар 2025. године; Дописи упућени путем мејла Управи за заједничке послове републичких органа; Појашњење субјекта ревизије; Рачун број 24-ф-00002 од 9. децембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411140100 број 162 од 30. децембра 2024. године; Уговор о информатичкој подршци број 0036311114 2024 41114 000 000 405 023 од 3. јануара 2025. године; Налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње број 2 од 4. јануара 2025. године; Налог за службено путовање број 1/25 од 4. јануара 2025. године; Налог за службено путовање број 2/25 од 4. јануара 2025. године; Налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње број 12 од 15. фебруара 2025. године; Налог за службено путовање број 7 од 15. фебруара 2025. године; Табеларни преглед коришћења службеног возила у дане викенда за временски период од 1. јануара 2025. године до 6. марта 2025. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију Поморавски управни округ је:

- На економској класификацији 421000 – Стални трошкови извршио плаћање свих рачуна за трошкове централног грејања и за трошкове рефундације електричне енергије по свим рачунима са датум доспелости до 31. децембра 2024. године, јер су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину одобрена средства за ове расходе.



- На економској класификацији 423000 – Услуге по уговору нема пренетих обавеза у 2025. години, осим рачуна за воду по рачунима Књаз Милош – Натура д.о.о. Београд у износу од пет хиљада динара, али су преостала средства на овој економској класификацији у износу од 24 хиљаде динара.

- На економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање преостала су средства у износу од осам хиљада динара, док неизмирене обавезе по рачунима Друштво за производњу, промет и услуге „Birotehnika export import” д.о.о. Београд износе две хиљаде динара.

- На економској класификацији 426000 – Материјал нема неизмирених обавеза по рачунима из 2024. године.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Спецификација добављача за период од 1. јануара 2024. године до 14. марта 2025. године; Захтев за рефундацију број Т-11/2024 од 23. децембра 2024. године упућен од општине Свилајнац; Захтев за рефундацију број Т-01/2025 од 28. јануара 2025. године упућен од општине Свилајнац; Захтев за рефундацију утрошене електричне енергије број 10/24-7 од 21. новембра 2024. године упућен од Града Јагодине; Захтев за рефундацију утрошене електричне енергије број 11/24-7 од 24. децембра 2024. године упућен од Града Јагодине; Захтев за рефундацију утрошене електричне енергије број 12/24-7 од 23. јануара 2025. године упућен од Града Јагодине; Рачун Књаз Милош – Натура д.о.о. Београд број 100/12-21753/24 од 13. децембра 2024. године; Рачун Књаз Милош – Натура д.о.о. Београд број 100-13-21946/24 од 19. децембра 2024. године; Рачун Књаз Милош – Натура д.о.о. Београд број 100-13-22266/24 од 27. децембра 2024. године; Рачун Друштво за производњу, промет и услуге „Birotehnika export import” д.о.о. Београд број SM-135/24 од 26. децембра 2024. године; Рачун Друштво за производњу, промет и услуге „Birotehnika export import” д.о.о. Београд број SM-3/25 од 13. јануара 2025. године; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2024. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Измене финансијског плана за 2024. годину број 000053158 2024 41114 000 000 400 041 од 3. октобра 2024. године; Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Неправилности код јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.3.1. Опис неправилности

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:

- 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 „AQUA 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.



- Без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције у износу од 703 хиљаде 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 и 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 не 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.

- 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 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 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.

- Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 92 хиљаде динара, од чега: 37 хиљада динара за услуге повеза документације на основу издате наруџбенице и 55 хиљада динара за сервис и поправку возила по прикупљеним понудама телефонским путем, 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.

- 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 акт 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Поморавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности које се односе на јавне набавке и набавке на које се закон не примењује и то:

- У јануара 2025. године је спровео две јавне набавке у отвореном поступку, и то: јавну набавку број 1/25 за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа и јавну набавку број 2/25 за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину. Није спроведена јавна набавка за услугу чишћења јер је то јавна набавка која је обухваћена у централизованом поступку јавне набавке који спроводи Управа за заједничке послове



републичких органа, закључује оквирни споразум, на основу кога округ закључује појединачни уговор за предметну услугу. Поморавски управни округ није закључио појединачни уговор јер понуда понуђача прелази процењену вредност коју је одредио Поморавски управни округ. Округ се више обраћао Управи за заједничке послове републичких органа да се прикључи партији из оквирног споразума у којој су понуђене цене у границама процењене вредности коју је одредио округ, али до достављања Одазивног извештаја одговор није добијен. У периоду након уручења извештаја о ревизији, Поморавски управни округ је извршио расходе у износу од 608 хиљада динара за услуге чишћења пословних просторија.

- Сprovedен је поступак набавке за пружање угоститељских услуга и закључен Уговор о пружању угоститељских услуга број 003636482 2024 41114 000 000 405 023 од 13. јануара 2025. године. Такође је спроведен поступак набавке и закључен уговор за набавку средстава за репрезентацију (кафа, сокови, вода, шећер и др.) број 003546516 2024 41114 000 000 405 023 од 24. децембра 2024. године, док је набавка горива спроведена у централизованом поступку јавне набавке, па је Поморавски управни округ, на основу оквирног споразума, закључио Уговор за набавку горива број 002533475 2024 41114 000 000 405 001 од 29. августа 2024. године. У временском периоду од 25. децембра 2024. године до 21. марта 2025. године Поморавски управни округ није спроводио набавке материјала за одржавање зграде.

- Сprovedени су поступци јавних набавки и закључени уговори за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа и за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину, а да су у тренутку закључења уговора била обезбеђена средства у финансијском плану.

- Огласе о јавној набавци није објављивао на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа јер процењена вредност спроведених поступака јавних набавки, у временском периоду од 25. децембра 2024. године до 21. марта 2025. године, није већа од 5.000 хиљада динара.

- Конкурсна документација у поступку јавне набавке број 1/25 – Услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора и у поступку јавне набавке број 2/25 – Помоћне канцеларијске услуге, у делу Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке садржи резервни критеријум на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

- Модел уговора у поступцима јавних набавки 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, јер су уговори о јавним набавкама закључени на период од 11 месеци;

- У периоду од 1. јануара 2025. године до 21. марта 2025. године спроведени су поступци набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Корицење Службених гласника за 2025. годину; Текуће одржавање и поправке на возилу Поморавског управног округа и набавка Поправка – замена четири бобине на службеном возилу Поморавског управног округа, марке Шкода Superb confort 1.8 регистарских таблица ЈА-075-PR, упућивањем позива за подношење понуда потенцијалним понуђачима за које је понуђач оценио да могу да пруже предметне услуге.

- Врши се провера цена по којима се набављају средства за хигијену и средства за репрезентацију. Након 13. новембра 2024. године, када је Поморавски управни округ обавестио добављача СТР „Дина” пр, Јагодина да је након контроле достављених рачуна утврђено неслагање са понудом и када је извршен повраћај више фактурисаног износа, није било разлике између цена прихваћених у понуди и фактурисаних цена.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског



управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 41114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Дописи упућени путем мејла Управи за заједничке послове републичких органа; Картица конта 421325 – Услуге чишћења за 2024. годину; Картица конта 421325 – Услуге чишћења за период од 1. јануара до 24. марта 2025. године; Позив за достававање понуда упућен потенцијалним понуђачима за набавку средстава репрезентације од 18. децембра 2024. године; Понуде потенцијалних понуђача средстава за репрезентацију; Записник о спроведеној набавци број 003546516 2024 41114 000 000 405 023 од 23. децембра 2024. године; Уговор за набавку средстава за репрезентацију (кафа, сокови, вода, шећер и др.) број 003546516 2024 41114 000 000 405 023 од 24. децембра 2024. године; Уговор о пружању угоститељских услуга број 003636482 2024 41114 000 000 405 023 од 13. јануара 2025. године; Уговор за набавку горива број 002533475 2024 41114 000 000 405 001 од 29. августа 2024. године; Картица аналитике за период од 1. јануара 2025. године до 17. марта 2025. године за конто 423711 – Репрезентација; Картица конта 426919 – Остали материјал за посебне намене за 2024. годину; Извештај о извршењу Закона о буџету по кориснику, 41114 Поморавски управни округ за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Уговор број 000010417 2025 41114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа; Уговор број 000022377 2025 41114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1/25 за 2025. годину број 000010417 2025 41114 000 000 405 029 од 3. јануара 2025. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 2/25 за 2025. годину број 000022377 2025 41114 000 000 405 029 од 8. јануара 2025. године; Део конкурсне документације – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке у поступку јавне набавке број 1/25 – Услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора; Део конкурсне документације – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке у поступку јавне набавке број 2/25 – Помоћне канцеларијске услуге; Део конкурсне документације – Модел уговора у поступку јавне набавке број 1/25; Део конкурсне документације – Модел уговора у поступку јавне набавке број 2/25; Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку Коричење Службених гласника за 2025. годину број 000857018 2025 41114 000 000 405 023 од 3. марта 2025. године; Позив за подношење понуда за набавку Коричење Службених гласника за 2025. годину број 000857018 2025 41114 000 000 405 023 од 3. марта 2025. године са обрасцем понуде и спецификацијом услуга; Преписка мејлом о упућивању позива за подношење понуда потенцијалним понуђачима; Записник о спроведеној набавци за набавку Коричење Службених гласника за 2025. годину број 000857018 2025 41114 000 000 405 023 од 10. марта 2025. године; Образац понуде за набавку Коричење Службених гласника за 2025. годину од СЗР „City press” пр Јагодина од 7. марта 2025. године; Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку Текуће одржавања и поправке на возилу Поморавског управног округа број 00043230 2025 41114 000 000 405 001 од 10. јануара 2025. године; Позив за подношење понуда број 00043230 2025 41114 000 000 405 001 од 10. јануара 2025. године са обрасцем понуде и спецификацијом услуга; Преписка мејлом о упућивању позива за подношење понуда потенцијалним понуђачима; Записник о спроведеној набавци Текуће одржавања и поправке на возилу Поморавског управног округа број 00043230 2025 41114 000 000 405 001 од 13. јануара 2025. године; Понуда „Dinav Auto” д.о.о. Београд од 10. јануара 2025. године; Наруџбеница број 00043230 2025 41114 000 000 405 001 од 13. јануара 2025. године; Рачун „Dinav Auto” д.о.о. Београд број 07-V0097-25 од 11. фебруара 2025. године; Иницијални акт за покретање поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку Поправка службеног возила (четири бобине) Поморавског управног округа број 000523076 2025 41114 000 000 405 023 од 18.



фебруара 2025. године; Позив за подношење понуда са обрасцем понуде и спецификацијом број 000523076 2025 4114 000 000 405 023 од 18. фебруара 2025. године; Преписка мејлом о упућивању позива за подношење понуда потенцијалним понуђачима; Записник о спроведеној набавци Поправка – замена четири бобине на службеном возилу Поморавског управног округа, марке Шкода Superb confort 1.8 регистарских таблица ЈА-075-PR број 000523076202541114000000405023 од 19. фебруара 2025. године; Понуда „Dunav Auto” д.о.о. Београд од 18. фебруара 2025. године; Наруџбеница број 000523076 2025 4114 000 000 405 023 од 19. фебруара 2025. године; Рачун „Dunav Auto” д.о.о. Београд број 07-V0178-25 од 14. марта 2025. године; Допис о утврђеним разликама између понуђених и фактурисаних цена број 000146883 2024 41114 000 000 405 001 од 7. новембра 2024. године; Фактура о смањењу број 2/24 од 8. новембра 2024. године; Корекција расхода од 12. новембра 2024. године; Фактура о смањењу број 1/24 од 8. новембра 2024. године; Корекција расхода од 12. новембра 2024. године; Преглед извода евиденционог рачуна број 411140100 број 137 од 12. новембра 2024. године; План набавки за 2025. годину број 003428594 2024 41114 000 000 405 024 од 5. децембра 2024. године са изменама и допунама од 18. марта 2025. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.4.1. Опис неправилности

Поморавски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 288 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то:

- 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;
- 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 рачуноводству;
- 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Поморавски управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (рачуноводствене) документације и то:

- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису извршени и евидентирани расходи на име рефундације трошкова угоститељских услуга.
- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја није било расхода на име извршених радова, као ни радова приликом чијег извођења се води грађевински дневник.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Картица конта 423711 за 2024. годину са аналитиком добављача; Картица конта 423621 – Угоститељске услуге за 2024. годину са аналитиком добављача; Картица конта 423711 за 2025. годину са аналитиком добављача; Картица конта 423621 – Угоститељске



услуге за 2025. годину са аналитиком добављача; Картица конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 2024. годину; Извршење закона о буџету по корисницима, 41114 Поморавски управни округ за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Неправилности у функционисању система интерних контрола

2.2.5.1. Опис неправилности

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, вођења дневне евиденције о прековременом раду, увођења и дужине трајања прековременог рада, документовања оствареног прековременог рада као основа за обрачун и исплату додатка 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 одржаване 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 подношења 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, куцање текста, услуге слања поштом и курирских послова и друго закључени су без уговорене вредности.

- Обавеза за услугу 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 издати 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 завршено.



- у Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе за службено путовање 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 за 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 страници 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 хиљада динара без ПДВ.

- Јавни позив у поступку јавне набавке број 1/2023 не садржи место отварања понуда.

- Јавни позив у поступку јавне набавке број 2/2023 не садржи лица којима је дозвољено да присуствују отварању понуда.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Поморавски 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:

- Начелник Поморавског управног округа донео је Упутство о обављању прековременог рада у Поморавском управном округу којим је уређен рад дужи од пуног радног времена, у смислу поступака издавања налога за обављање прековременог рада, вођења дневне евиденције о прековременом раду, увођења и дужине трајања прековременог рада, документовања оствареног прековременог рада као основа за обрачун и исплату додатка за прековремени рад.

- Начелник Поморавског управног округа донео је Правилник о условима и начину остваривања права на солидарну помоћ којим је уређена исплата солидарне помоћи запосленима у делу права на исплату, потребне медицинске документације као основа за признавање права на исплату и висине солидарне помоћи. Саставни део правилника је и образац захтева за признавање права на солидарну помоћ.

- Одржана је седница Савета Поморавског управног округа 27. фебруара 2025. године, о чему је сачињен Записник са седнице Савета Округа број 1 број 000765295 2025 41114 000 000 060 105 од 27. фебруара 2025. године.

2) Контролне активности:

- Успостављена је прецизна евиденција присутности на раду на тај начин што се запослени сваког дана својеручно уписују у тренутку доласка и тренутку одласка са рада на обрасцу Дневна евиденција доласка и присутности на послу, што на крају оверава својим потписом шеф Одсека.

- Решења о дужности обављања прековременог рада запосленом на пословима возача доносе се пре обављања прековременог рада.



- Образложење Решења о утврђивању права на додатак за прековремени рад садржи разлоге због којих запослени није у могућности да искористи слободне сате.
- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја начелник Поморавског управног округа и запослени на пословима возача обављали су службени пут у земљи на основу издатих налога за службено путовање.
- У периоду од 25. децембра 2024. године до дана достављања Одазивног извештаја није вршена исплата солидарне помоћи запосленима.
- Уговор о продаји електричне енергије број 001945767 2024 41114 000 000 405 001 од 17. јуна 2024. године закључен је између Поморавског управног округа и Електропривреда Србије а.д. Београд на основу оквирног споразума, по спроведеном централизованом поступку јавне набавке, и садржи вредност уговора. Уговор број 000010417 2025 41114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинг простора испред зграде у седишту округа и Уговор број 000022377 2025 4114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину закључени су по понуђеној јединичној цени из разлога што је дата понуда по јединичној цени радног сата, а на Порталу јавних набавки је објављена Одлука о додели уговора са уговореном вредношћу.
- Обавезе за услугу централног грејања измирују се редовно, сваког месеца за претходни месец.
- У периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја рачуни за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго оверавани су од стране начелника Поморавског управног округа.
- Путни налози за службена путовања издати приликом употребе сопственог возила у службене сврхе садрже задатак, односно циљ путовања.
- Решења о употреби приватног аутомобила у службене сврхе донето је пре обављеног пута.
- Извештаји о обављеном службеном путовању употребом приватног аутомобила у службене сврхе поднети су у проописаном року.
- У Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе наведен је разлог коришћења приватног аутомобила у службене сврхе потврђен радним налогом о поправци возила.
- Приватни аутомобил коришћен је у службене сврхе за службено путовање у нерадни дан, а у извештају о обављеном путовању је наведено: посета Зоолошком врту у Палићу са делегацијом Зоолошког врта Јагодина, за посао који се не сматра хитним где се може користити сопствени аутомобил.
- За службена путовања у јануару и фебруару 2025. године издати су налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње.
- Набавка канцеларијског материјала је спроведена у централизованом поступку и на основу оквирног споразума закључени су појединачни уговори за партије 1, 2 и 3. Набавка канцеларијског материјала врши се у уговореном обиму и врсти добара.
- Употреба службених мобилних телефона од стране инспекцијских органа уређена је интерним актом, односно Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Поморавском управном округу у поступку ревизије.
- Поморавски управни округ је објавио на својој интернет страници План јавних набавки за 2025. годину, а измена плана није било.
- Поморавски управни округ је у поступку ревизије објавио на својој интернет страници Измену и допуну Интерног акта о јавним набавкама.



- Поморавски управни округ није спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, чија је процењена вредност набавке 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Спроведена су два поступка јавне набавке у отвореном поступку.

- Јавни позиви у спроведеним поступцима јавне набавке број 1/25 и број 2/25 садрже прописане елементе.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Поморавског управног округа за 2023. годину број 001413737 2024 411114000000 401 115 од 24. марта 2025. године; Упутство о обављању прековременог рада у Поморавском управном округу број 003182073 2024 41114 000 000 020 264 од 8. новембра 2024. године; Правилник о условима и начину остваривања права на солидарну помоћ број 003154038 2024 41114 000 000 020 264 од 6. новембра 2024. године; Записник са седнице Савета Округа број 1 број 000765295 2025 41114 000 000 060 105 од 27. фебруара 2025. године; Евиденција присутности на раду запослених у поморавском управном округу; Решење о прековременом раду број службено од 13. децембра 2024. године Решење о прековременом раду број службено од 25. децембра 2024. године; Решење о прековременом раду број службено од 27. децембра 2024. године; Списак прековремених сати запосленом на пословима возача за децембар 2024. године; Решење о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена број 000432029 2025 41114 000 000 130 005 од 12. фебруара 2025. године; Решење о прековременом раду број службено од 3. јануара 2025. године; Решење о прековременом раду број службено од 22. јануара 2025. године; Решење о прековременом раду број службено од 23. јануара 2025. године; Списак прековремених сати запосленом на пословима возача за јануар 2025. године; Решење о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена број 001188208 2025 41114 000 000 130 005 од 13. марта 2025. године; Захтев за одобрење коришћења слободних дана плаћеног одсуства од 18. фебруара 2025. године; Налози за службено путовање за начелника Поморавског управног округа и возача; Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње; Уговор о продаји електричне енергије број 001945767 2024 41114 000 000 405 001 од 17. јуна 2024. године; Одлука о додели уговора број 000010417 2025 4114 000 000 405 029 од 21. јануара 2025. године; Одлука о додели уговора број 000022377 2025 4114 000 000 405 029 од 21. јануара 2025. године; Уговор број 000010417 2025 41114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања, услуге телефонисте и одржавања паркинга простора испред зграде у седишту округа; Уговор број 000022377 2025 4114 000 000 405 029 од 23. јануара 2025. године за услуге фотокопирања и скенирања, куцања текста, пружања информација странкама, услуга слања поштом и курирски послови и одржавања хигијене у инспекцијској служби у Ћуприји и Параћину; Картица 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 49 ЈП Топлана за 2024. годину; Картица конта 421225 – Централно грејање за 2025. годину закључно са евидентираним променом од 18. марта 2025. године; Рачун ЈП Топлана Јагодина број 1-00364-0100018 од 9. јануара 2025. године; Рачун ЈП Топлана Јагодина број 1-00364-0100253 од 9. јануара 2025. године; Рачун ЈП Топлана Јагодина број 1-00364-0100016 од 9. јануара 2025. године; Рачун Књаз Милош – Натура д.о.о. Београд број 100-13-21946/24 од 19. децембра 2024. године; Рачун Књаз Милош – Натура д.о.о. Београд број 100-13-22266/24 од 27. децембра 2024. године; Рачун Друштво за производњу, промет и услуге „Birotehnika export import” д.о.о. Београд број SM-135/24 од 26. децембра 2024. године; Рачун Друштво за производњу, промет и услуге „Birotehnika export import” д.о.о. Београд број SM-3/25 од 13. јануара 2025. године; Рачун „Gile gas” број 00052-R/2025 од 28. фебруара 2025. године; Рачун Агенција за усужно чишћење службених просторија „Аква М” пр, Свилајнац број 25-00002 од 31. јануара 2025. године; Рачун Агенција за усужно чишћење службених просторија „Аква М” пр, Свилајнац број 25-f-00006 од 3. марта 2025. године; Рачун „Dipav Auto” д.о.о. Београд број 07-V0097-25 од 11. фебруара 2025. године; Рачун „Dipav Auto” д.о.о. Београд број 07-V0178-25 од 14. марта 2025. године; Налог за службено путовање број 6 за



службени пут од 2. фебруара 2025. године; Налог за службено путовање број 7 за службени пут од 5. фебруара 2025. године; Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе број 000291577 2025 41114 000 000 132 002 од 31. јануара 2025. године; Налог за извршење радова на возилу број 18 од 27. јануара 2025. године; Радни налог уз фискални рачун број 07-V0097-25 од 31. јануара 2025. године; Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње за јануар и фебруар 2025. године; Преглед коришћења наплатних рампи за јануар и фебруар 2025. године; Уговор за канцеларијски материјал – партија 1 број 003564396 2024 41114 000 000 405 001 од 20. децембра 2024. године; Уговор за канцеларијски материјал – партија 2 број 003564509 2024 41114 000 000 405 001 од 20. децембра 2024. године; Уговор за канцеларијски материјал – партија 3 број 003564440 2024 41114 000 000 405 001 од 20. децембра 2024. године; Рачун број ifvr-797/25 од 27. фебруара 2025. године; Извод са сајта Поморавског управног округа; План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2025. годину; Јавни позив за ЈН 1/25 од 3. јануара 2025. године; Јавни позив за ЈН 2/25 од 8. јануара 2025. године).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Поморавски управни округ, Јагодина. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Поморавског управног округа, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета). 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 Поморавски управни округ, Јагодина, задовољавајуће, осим за мере исправљања описане у тачки 2.1.1 и 2.1.2, које су оцењене као делимично задовољавајуће.

ЧЛАН САВЕТА

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