



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РАШКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, Краљево,
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког
управног округа, Краљево, за 2023. годину**



Број: 400-1238/2024-04/24
Београд, 22. 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 исказане обавезе	5
2.1.3. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	6
2.1.4. Неправилности у функционисању система интерне контроле.....	8
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања	11
2.2.1. Преузимање обавезе и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.....	11
2.2.2. Неправилности код набавки.....	12
2.2.3. Неправилности у функционисању система интерне контроле.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, за 2023. годину број 400-1238/2024-04/20 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 Рашког управног округа, Краљево.

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

Рашки управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе у износу од најмање 362 хиљаде динара и то на групи конта 413000 – Накнаде у натури, за новчане честитке за децу за Нову годину; групи конта 421000 – Стални трошкови за таксе и регистрационе налепнице при регистрацији два возила; групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу израде програма за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава, трошкове другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и за набављен канцеларијски материјал и групи конта 426000 – Материјал за радове и услуге одржавања аутомобила и за средства репрезентације, 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

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

- Расходи за новчане честитке за децу за Нову годину ребалансом буџета за 2024. годину планирани су на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи и са исте економске апропријације су и извршени. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године Рашког управног округа, од 15. јануара 2025. године нису исказани расходи на групи конта 413000 – Накнаде у натури, док су на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи исказани расходи у износу од 12 хиљада динара. Финансијским планом за 2025. годину нису планирани расходи на групи конта 413000 – Накнаде у натури, а на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи планирани су расходи у износу од 215 хиљада динара.

- Расходи за таксе и регистрационе налепнице приликом регистрације возила планирани су финансијским планом за 2025. годину на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (у износу од 40 хиљада динара).

- Издаци за набавку програма и софтвера нису планирани финансијским планом за 2025. годину, јер се, како је наведено у Одазивном извештају, не планира набавка софтвера за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће се издаци за наведену намену убудуће планирати и извршавати са групе конта 515000 – Нематеријална имовина.

- Расходи за набавку канцеларијског материјала-омот списка нису планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, јер се, како је наведено у Одазивном извештају, штампање омота списка више не планира зато што се исти сада набавља преко централизоване набавке – канцеларијски материјал, а који су планирани на групи конта 426000 – Материјал. Финансијским планом за 2025. годину планирани су расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.194 хиљаде динара, од чега: 150 хиљада динара за компјутерске услуге, 30 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 280 хиљада динара за угоститељске услуге, 300 хиљада динара за услуге репрезентације (кафе кухиња и поклони), и 1.434 хиљаде динара за остале опште услуге (привремени и повремени послови, одржавање антивирус и офис програми, огласи).

- Расходи за накнаду трошкова другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису настали. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће се наведени расходи убудуће, уколико настану,



планирати и извршавати на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

- Расходи за материјал за одржавање у периоду од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја нису настали. У Одазивном извештају је наведено да ће се убудуће од добављача захтевати испостављање фактуре са посебно исказаним износом за извршене радове, а посебно за уграђене делове.

- Расходи за средства за репрезентацију (материјал за кафе кухињу) су финансијским планом за 2025. годину планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору. У року за отклањање откривених неправилности није вршена набавка средстава за репрезентацију. Рашки управни округ у 2025. години, до 18. марта 2025. године нема евидентиране расходе на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 17. децембра 2024. године; Решење о исплати новогодишње честитке за децу број: 003522315 2024 41119 000 000 000 001 од 16. децембра 2024. године; Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године, од 15. јануара 2025. године; Финансијски план прихода и расхода Рашког управног округа за 2025. годину, број: 003646626 2024 41119 000 000 400 041 од 27. децембра 2024. године; Извршење расхода из система СПИРИ за 2024. годину; Извршење расхода из система СПИРИ за период од 01. јануара 2025. године до 18. марта 2025. године; Преглед извода евиденционог рачуна 411190100 за период од 6. јануара 2025. године до 14. марта 2025. године – од броја 1 до 27; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9241792 од 9. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 8/2025 од 9. јануара 2025. године; Рачун број 25VP од 9. јануара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9472524 од 21. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 7-VP-25 од 21. јануара 2025. године са отпремницом; Рачун број 7VP-25 од 21. јануара 2025. године; Појашњење број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 25. марта 2025. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање исказане обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

Рашки управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) мање исказао обавезе у износу од најмање 2.288 хиљада динара и то обавезе за плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2023. године у износу од 1.019 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.269 хиљада динара, јер нису евидентиране, 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 мање исказане обавезе због неевидентирања, Рашки управни округ је у аналитичкој евиденцији евидентирао све обавезе (за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, услуге по уговору и обавезе према добављачима), извршио попис свих обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године и исте ће, како је наведено у Одазивном извештају, бити исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, чији рок за састављање, до дана достављања Одазивног извештаја није истекао.

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



округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Бруто стање аналитике (из помоћне књиге) за период од 01. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године са евидентираним обавезама за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде трошкова доласка и одласка са посла, услуге по уговору и обавезама према добављачима; Извештај о извршеном попису финансијске имовине-потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 14. фебруара 2025. године; Пописна листа обавеза према запосленима на дан 31. децембар 2024. године – накнада трошкова превоза запосленима; Пописна листа обавеза према запосленима на дан 31. децембар 2024. године – плата; Пописна листа обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2024. године; Пописна листа обавеза према запосленима на дан 31. децембар 2024. године – дневнице за службени пут у земљи; Пописна листа обавеза по основу уговора о привременим и повременим пословима на дан 31. децембар 2024. године; Одлука о усвајању пописа имовине и обавеза број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 24. фебруара 2025. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.3.1. Опис неправилности

Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Рашког управног округа:

- Попис основних средстава – опреме није извршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, јер је Комисија за попис основних средстава добила пописне листе са инвентарским бројем, називом средства и назнаком где се средство налази, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршен попис обавеза у износу од укупно 2.053 хиљаде динара, јер је извршен само попис обавеза према добављачима у износу од 88 хиљада динара, док обавезе према добављачима према евиденцији СПИРИ система износе 1.122 хиљаде динара, а по основу плате за децембар 2023. године 1.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се попис обавеза вршу према стању у пословним књигама.

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом, јер је извршен попис у износу од 15 хиљада динара (девет хиљада динара за поштанске маркице и шест хиљада динара за гориво), а да нису исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, 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.

- Извештај о извршеном попису Рашког управног округа не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, 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.

- Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација у поступку ревизије није се могло извршити, јер Рашки управни округ нема евиденцију о стању дуговања према добављачима, зато што не води помоћну књигу добављача, на основу које би могло да се изврши поређење са стањем по примљеним конфирмацијама. Рашки управни округ није вршио усаглашавање током 2023. године са добављачима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Рашки управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја које се односе на спровођење пописа имовине и обавеза и то:

- Донет је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Рашком управном округу број 003152650 2024 41119 000 000 020 264.

- Попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у Рашком управном округу са стањем на дан 31. децембар 2024. године извршен је на прописани начин: бројањем и уносом количина у пописне листе, вршењем свеобухватног пописа обавеза (извршен је попис обавеза за плате, накнаде запосленима, уговорених обавеза и обавеза према добављачима) и усклађивањем књиговодственог стања датих аванса са стварним стањем утврђеним пописом (попис датих аванса је извршен у износу од 170 хиљада динара, колико и износи стање датих аванса према аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2024. године).

- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине Рашког управног округа са стањем на дан 31. децембар 2024. године садржи примедбе и предлог за расход опреме са образложењем, али не садржи књиговодствено и стварно стање пописане имовине.

- Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза Рашког управног округа са стањем на дан 31. децембар 2024. године садржи стварно стање утврђено пописом, а који је извршен према стању из пословних књига и евиденција.

- Рашки управни округ је успоставио евиденцију о стању дуговања према добављачима и 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 Рашког управног округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Рашком управном округу број 002152650 2024 41119 000 000 020 264; Решење о образовању Комисија за попис; Упутство о раду пописне комисије број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 5 децембра 2024. године; План рада за вршење пописа број 002428152 2024 41119 000 000 416 189 од 9. децембра 2024. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. децембар 2024. године; Списак основних средстава за расход за 2024. годину; Пописна листа обавеза према запосленима на дан 31. децембар 2024. године – накнада трошкова превоза запосленима; Пописна листа обавеза према запосленима на дан 31. децембар 2024. године – плата; Пописна листа обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2024. године; Пописна листа обавеза према запосленима на дан 31. децембар 2024. године – дневнице за службени пут у земљи; Пописна листа обавеза по основу уговора о привременим и повременим пословима на дан 31. децембар 2024. године; Пописна листа потраживања по основу уплаћених аванса на дан 31. децембар 2024. године; Бруто стање аналитике (из помоћне књиге) за период од 01. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године са евидентираним обавезама за плате, накнаду трошкова доласка и одласка са посла, услуге по уговору и обавезама према добављачима и евидентираним датим авансима; Списак основних средстава за 2024. годину према евиденцији из помоћне књиге основних средстава; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 002428152 2024 41119 000 000 416 189 од 13. јануара 2025. године; Извештај о извршеном попису финансијске имовине-потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 14. фебруара 2025. године; Одлука о усвајању пописа имовине и обавеза број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 24. фебруара 2025. године; Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године број 56/2025 од 12. фебруара 2025. године; Извод отворених ставки на



дан 31. децембар 2024. године број 58/2025 од 12. фебруара 2025. године; Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године број 64/2025 од 12. фебруара 2025. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине Рашког управног округа са стањем на дан 31. децембар 2024. године не садржи све прописане елементе: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање нефинансијске имовине.

2.1.4. Неправилности у функционисању система интерне контроле

2.1.4.1. Опис неправилности

Рашки 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 Рашки 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:

- Рашки управни округ не води дневник и главну књигу чије вођење је прописао интерним актом.

- Рашки управни округ не води помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

- Рашки управни округ нема обезбеђене податке за праћење доспелости обавеза, њихово измирење у законом прописаним роковима, као и податке за усаглашавање извода отворених ставки и за спровођење годишњег пописа, како је прописано интерним актом, јер примљене рачуне добављача заводи у књигу улазних фактура у писаном облику, која представља документ у коме се приказују рачуни који су примљени у одређеном периоду, односно представља пореску евиденцију примљених рачуна.

- Рашки управни округ води помоћну књигу основних средстава у повезаним листовима, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

- Рашки управни округ обрачун амортизације врши у прегледима пописних листа основних средства, непокретних и покретних ствари које чине основна средства у писаном облику, где постоји ризик од настанка грешке у уносу и преписивању података и извођењу рачунских радњи и утиче на истинитост и објективност финансијског извештавања.

- Због грешке у сабирању приликом обрачуна амортизације опреме за 2023. годину канцеларијских фотела (инвентарски број од 351 до 371), вредност опреме је неправилно исказана.

- Правилник о ближе уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број 918-400-00002/2021-01 од 18. марта 2021. године, није усклађен са прописима на основу којих је донет и није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решење о именовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза донето је касније у односу на прописани рок.

- Решење о именовању пописне комисије за редован попис имовине и обавеза именовани су председник и два члана, а нису именовани заменици.

- Решење о образовању комисије за попис: основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, задужења горива, доплатних маркица за пошту у Рашком управном округу са стањем на дан 31. децембар 2023. године донето је, између осталог, и на основу



Закон о рачуноводству и ревизији из 2006. године који је престао да се примењује и чије се одредбе нису односиле на кориснике буџетских средстава.

- Чланом 22 Правилника о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу прописано да је су предмет пописа у Округу основна средства и обавезе, док је чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да попис обухвата: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе.

3) Код информација и комуникација утврдили смо да:

- Рашки управни округ аванс за набавку горива неправилно води као потраживање од радника.

- Софтвер за вођење основних средстава, набављен у 2023. години, није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална улагања.

- Рашки управни округ није на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје за 2023. годину.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Рашки управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и то:

1) Контролно окружење:

- Рашки управни округ је 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 доношењем Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Рашком управном округу број 003152650 2024 41119 000 000 020 264.

2) Контролне активности:

- Рашки управни округ је директни буџетски корисник, који нема своје подрачуне, и није у обавези да води дневник и главну књигу, те је у том смислу извршио измене Правилника о ближем уређењу буџетског пословања, којим се не предвиђа обавеза вођења дневника и главне књиге.

- Рашки управни округ је успоставио и води помоћну књигу добављача предузимајући меру исправљања у поступку ревизије.

- Успостављањем помоћне књиге добављача у поступку ревизије, обезбеђени су подаци: о доспелости обавеза, њиховом измирењу у законским роковима, као и подаци за усаглашавање извода отворених ставки и за спровођење годишњег пописа.

- Набављен је софтвер за вођење нефинансијске имовине у сталним средствима и успостављена је помоћна књига основних средстава, путем које су обезбеђени сви неопходни подаци о основним средствима, а у којој се врши и обрачун амортизације основних средстава.

- Грешка у сабирању приликом обрачуна амортизације опреме за 2023. годину (канцеларијске фотеле инв. број 351 до 371) је исправљена приликом успостављања помоћне књиге основних средстава, пописа и обрачуна амортизације основних средстава на дан 31. децембар 2024. године.

- Донет је нови Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број: 000821720 2025 41119 000 000 020 264 од 28. фебруара 2025. године у складу са позитивним законским прописима.

- Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 донето је 5. децембра 2024. године, уместо у прописаном року, најкасније до 1. децембра 2024. године, тако да ова неправилност није отклоњена.



- Решењем о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 5. децембра 2024. године именовани су председник и два члана, као и њихови заменици.

- Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 5. децембра 2024. године донето је на основу важећих законским прописа који се примењују у пословању буџетских корисника, односно управног округа.

- Интерним актом Рашког управног округа, који регулише попис имовине и обавеза: Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Рашком управном округу број 003152650 2024 41119 000 000 020 264 од 06. новембра 2024. године, у члану 2, прописано је да су предмет пописа: нефинансијска имовина, финансијска имовина и обавезе у складу са позитивним законским прописима.

3) Информације и комуникације:

- Извршена је исправка књижења датих аванса за гориво и аванс за набавку горива правилно је евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, и као такав је и пописан годишњим пописом имовине и обавеза.

- Компјутерски софтвер за вођење основних средстава, набављен у 2023. години евидентиран је у помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембар 2024. године, на субаналитичком конту 016111 – Компјутерски софтвер. У периоду након уручења извештаја о ревизији, Рашки управни округ није набављао компјутерске софтвере.

- Рашки управни округ је, у поступку ревизије, на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје за 2023. годину.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Рашком управном округу број 002152650 2024 41119 000 000 020 264; Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број: 000821720 2025 41119 000 000 020 264 од 28. фебруара 2025. године; Бруто стање аналитике (из помоћне књиге) за период од 01. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године са евидентираним обавезама за плате, накнаду трошкова доласка и одласка са посла, услуге по уговору и обавезама према добављачима и датим авансима; Списак основних средстава за 2024. годину према евиденцији из помоћне књиге основних средстава; Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 5. децембра 2024. године; Пописна листа обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2024. године; Пописна листа потраживања по основу уплаћених аванса на дан 31. децембар 2024. године; Извештај о извршеном попису финансијске имовине-потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003428152 2024 41119 000 000 416 189 од 14. фебруара 2025. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.2.1. Преузимање обавезе и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације

2.2.1.1. Опис неправилности

Рашки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 650 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, и то:

- у износу од 88 хиљада динара за услугу одржавања информационог система по рачунима који су испостављени у једнаким месечним паушалним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у износу од 162 хиљаде динара за услугу одржавања мрежног администратор система, телефонске централе и линија у пословном простору Рашког управног округа у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину по рачунима који су испостављени у једнаким месечним паушалним износима и без навођења конкретних појединачних услуга које су пружене, обима, места и времена пружања услуга, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у износу од 170 хиљада динара за набавку и уградњу (демонтажа старих и монтажа нових) расветних светилки у пословном простору округа у Краљеву и поправку разводног ормара у пословној згради у Новом Пазару по рачуну уз који нису приложени докази да су радови извршени (радни налози и друго), нити је на рачуну потврђено њихово извођење, односно није потврђен настанак пословне промене, 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 редован годишњи сервис 48 клима уређаја без допуне, по рачуну уз који нису приложени докази да су услуге пружене (радни налози и друго), нити је на рачуну потврђено њихово пружање, односно није потврђен настанак пословне промене, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Рашки управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривених у ревизији правилности пословања које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то:

- Закључен је Уговор за услугу одржавања софтвера и база података и ажурирања сајта под бројем: 000968197 2025 41119 000 000 405 023 од 11. марта 2025. године са ценама услуге по радном сату за сваку конкретну услугу која се пружа.

- Закључен је Уговор за услугу поправке и одржавања опреме за жичану телефонију као и одржавање телефонске и интернет мреже у пословном простору Рашком управном округу у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину под бројем: 000887134 2025 41119 000 000 405 023 од 05. марта 2025. године са ценама услуге по радном сату за сваку конкретну услугу која се пружа.

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да раније закључени уговори за две наведене услуге за 2024. годину, који су важили до марта 2025. године, нису могли бити раскинути због претње утужењима, те се чекао рок истека тих уговора да би се закључили нови уговори и уговориле цене услуга по обиму пружања.

- Решењем начелника Рашког управног округа одређено је лице које ће се старати о праћењу извршења закључених уговора и које ће бити одговорно за састављање прописане документације у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о



буџетском рачуноводству. У Одазивном извештају је наведено да ће се убудуће сачињавати сва потребна документација за сваки конкретан посао, у складу са цитираним прописима.

Рашки управни округ нема у 2025. години, до дана достављања Одазивног извештаја извршене нити евидентиране расходе за радове на текућим поправкама и одржавању објеката, нити на одржавању административне опреме.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Уговор број: 000968197 2025 41119 000 000 405 023 од 11. марта 2025. године са обрасцем понуде; Уговор број: 000887134 2025 41119 000 000 405 023 од 05. марта 2025. године са обрасцем понуде; Решење број: 000186867 2025 41119 000 000 000 001 од 23. јануара 2025. године; Извршење расхода из система СПИРИ за период од 01. јануара 2025. године до 18. марта 2025. године; Преглед извода евиденционог рачуна број 411190100 за период од 6. јануара 2025. године до 14. марта 2025. године – од броја 1 до 27; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9241792 од 9. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 8/2025 од 9. јануара 2025. године; Рачун број 25VP од 9. јануара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9472524 од 21. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 7-VP-25 од 21. јануара 2025. године са отпремницом; Рачун број 7VP-25 од 21. јануара 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:

- Рашки управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 136 хиљада динара без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, од чега: 106 хиљада динара за услуге осигурања возила, 15 хиљада динара за угоститељске услуге и 15 хиљада динара за услугу повезивања службених гласила, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему 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 Рашког управног округа (тачка 3.3.1.2.8. и 3.3.1.2.9. Напомена);

- Рашки управни округ није поштовано процедуре у поступку јавне набавке, јер је у конкурсној документацији приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру Техничког и стручног капацитета одређен критеријум Просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. Стога није поступљено у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке (тачка 3.4. Напомена).

- Није вршена контрола цена по којима се набављају поједина добра, јер: 1) су цене појединог канцеларијског материјала различите у односу на цене из прихваћене понуде и закљученог уговора и 2) код средстава за хигијену и репрезентацију нису достављани новоусвојени ценовници роба ради провере цена.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Рашки управни округ је предузео следеће мере исправљања неправилности откривених у ревизији правилности пословања које се односе на набавке и то:



- Услуга осигурања службених возила се, према Уредби о организацији и начину обављања послова централизованих набавки на републичком нивоу („Сл. гласник РС“ број 25/23), којом су обухваћени и управни окрузи, набавља као централизована набавка, преко Управе за заједничке послове републичких органа, која закључује оквирне споразуме, на основу којих наручиоци закључују појединачне уговоре о набавци. Рашки управни округ је за наведену услугу закључио уговор за 2024. годину, а 19. фебруара 2025. године и за 2025. годину.

- За набавку угоститељских услуга закључен је уговор за 2025. годину под бројем: 000929844 2025 41119 000 000 405 023 од 07. марта 2025. године.

- Услуга повезивања службених гласника из 2024. године, није предвиђена важећим планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да се неће ни вршити њена набавка. Субјект ревизије је у Одазивном извештају, као разлог претходном, навео смањење обима средстава у буџету за 2025. годину, а због додатних мера уштеде према инструкцијама Министарства финансија.

- Рашки управни округ, у периоду након уручења извештаја о ревизији, није спроводио ниједан поступак јавне набавке добара, радова и услуга. Услуга чишћења пословног простора Рашког управног округа набавља се као централизована набавка сагласно Уредби о организацији и начину обављања послова централизованих набавки на републичком нивоу („Сл. гласник РС“ број 25/23). За ову услугу је закључен уговор под бројем: 002526310 2024 41119 000 000 405 001 од 29. августа 2024. године.

- За контролу цена за испоручену робу по закљученим уговорима решењем начелника округа задужен је конкретан државни службеник, који је у обавези да по закљученим уговорима прибавља и документацију од добављача, која је предвиђена односним уговором. До дана достављања Одазивног извештаја нису набављана средства репрезентације (кафа, пића), нити су на конту 423711 – Репрезентација извршени и евидентирани расходи. Средства хигијене се више не набављају, јер су закљученим уговором о набавци услуге чишћења пословног простора Рашког управног округа по централизованом поступку, уговорени и набавка хемијских средстава за одржавање хигијене и услуга одржавања хигијене. Као доказ о вршењу контроле цена, достављен је рачун за набављен канцеларијски материјал, у ком су цене набављених добара у складу са ценама из понуде.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Уговор број:000532674 2025 41119 000 000 405 001 од 19. фебруара 2025. године; Уговор број:000929844 2025 41119 000 000 405 023 од 7. марта 2025. године; Уговор број:002526310 2024 41119 000 000 405 001 од 29. августа 2024. године; Оквирни споразум о пружању услуге чишћења зграда – партија 3 – број 404-02-609/24-01 од 15. августа 2024. године са обрасцем понуде; Извод са Портала јавних набавки; Решење број: 000186867 2025 41119 000 000 000 001 од 23. јануара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 10560498 од 19. марта 2025. године; Решење о распореду средстава број 87/2025 од 19. марта 2025. године; Рачун број 240001501337/2025 од 18. марта 2025. године; Уговор о набавци хефт машина, кламерица, спајалица, лепка, блокова, етикера, роковника, мапа, спирала и фолија за корицење – партија 4 – број 000522328 2025 41119 000 000 405 001 од 18. фебруара 2025. године; Оквирни споразум о набавци канцеларијског материјала број 40402-1147/23-01 од 7. јуна 2023. године са обрасцем понуде).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2.3. Неправилности у функционисању система интерне контроле

2.2.3.1. Опис неправилности

Рашки 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:

1) Код контролног окружења утврђено је да Рашки управни округ није писаним процедурама и инструкцијама уредио услове и начин коришћења средстава за репрезентацију.

2) Код контролних активности утврдили смо да:

- Рашки управни округ није успоставио прецизну евиденцију присутности на раду.
- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена је у месецу за наредни месец, односно унапред.

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада вршена је по цени појединачне карте за поједине релације.

- Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада, прописано је да се претплатна карта, или њена новчана противвредност, обезбеђује, односно исплаћује запосленом на крају месеца за наредни месец коришћења превоза, супротно члану 47 став 3 Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се накнада трошкова превоза исплаћује најкасније до десетог у месецу за претходни месец.

- Уговори за набавку услуге одржавања хигијене пословних просторија Рашког управног округа су закључени без уговорене вредности.

- 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.

- Није сачињавано Решење о распореду средстава као пратећи акт уз оверене рачуноводствене исправе приликом прослеђивања наредбодавцу на одобрење за плаћање.

- Није утврђен норматив потрошње горива за службено возило.

- Начелник, као корисник путничког аутомобила за службене радње, и намештеник на радном месту возача обављали су службени пут у земљи током 2023. године без издатих налога за службено путовање.

- Рашки управни округ није објавио на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

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

1) Контролно окружење:

- Донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 003152494 2024 41119 000 000 020 264 којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију.

2) Контролне активности:

- Донет је Правилник о начину вођења евиденције о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица, као и начину припреме података за обрачун и исплату плата државних службеника и намештеника у Стручној служби Рашког управног округа број 003375872 2024 41119 000 000 020 264 од 29. новембра 2024. године и по истом се поступа. Као доказ о поступању, достављена је евиденција о присутности на послу за јануар 2025. године.

- Донет је Правилник о условима за остварење права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби Рашког управног округа за долазак на рад и одлазак са рада број



003601942 2024 41119 000 000 020 264 од 24. децембра 2024. године. Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада врши се у текућем месецу за претходни месец, како је и прописано новодонетим интерним актом.

- Од локалног превозника „Пуб интернационал“ доо је набављена потврда о цени месечне карте за релације на којима путују запослени који раде у Стручној служби Рашког управног округа, број 165/25 од 03. марта 2025. године. По тим ценама је исплаћена накнада за превоз запослених за месец фебруар 2025. године.

-Уговор за услугу одржавања хигијене у пословном простору Рашког управног округа закључен је као централизована набавка сагласно Уредби о организацији и начину обављања послова централизованих набавки на републичком нивоу („Сл. гласник РС“ број 25/23). За ову услугу је закључен уговор под бројем: 002526310 2024 41119 000 000 405 001 од 29. августа 2024. године и истим је уговорена вредност услуга на годишњем нивоу.

- Рачуни за евидентираних расходе за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал оверавају се од стране лица овлашћеног за контролу веродостојности, тачности и законитости рачуноводствене исправе.

- Сачињава се решење о распореду средстава као пратећи акт уз оверене рачуноводствене исправе приликом прослеђивања наредбодавцу за одобрење плаћања исте.

- Утврђен је норматив потрошње горив за службено возило, актом број: 003570353 2024 41119 000 000 000 001 од 20. децембра 2024. године.

- Начелник округа, као корисник службеног возила, као и возач службеног возила, приликом обављања службеног пута у земљи редовно сачињавају налоге за службени пут, приликом сваког службеног путовања.

- Рашки управни округ је на својој интернет страници објавио План јавних набавки за 2023. годину у поступку ревизије. План централизованих јавних набавки за 2025. годину број 003651817 2024 41119 000 000 405 026 од 27. децембра 2024. године такође је објављен интернет страници Рашког управног округа.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Рашког управног округа, Краљево, број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21. марта 2025. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Рашком управном округу број 003152494 2024 41119 000 000 020 264 од 6. новембра 2024. године; Правилник о начину вођења евиденције о дневној присутности на раду запослених и радно ангажованих лица, као и начину припреме података за обрачун и исплату плата државних службеника и намештеника у Стручној служби Рашког управног округа број 003375872 2024 41119 000 000 020 264 од 29. новембра 2024. године; Евиденција присутности на послу за месец јануар 2025. године; Правилник о условима за остварење права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада број: 003601942 2024 41119 000 000 020 264 од 24. децембра 2024. године; Потврда превозника ДОО „Пуб интернационал“ Краљево број 165/25 од 3. марта 2025. године; Подаци о часовима рада за обрачун зараде запослених – карнет за фебруар 2025. године; Извештај за министарство – налог од 5. марта 2025. године; Извештај за министарство – вирмани од 5. марта 2025. године за накнаду трошкова превоза за фебруар 2025. године; Рекапитулација обрачуна накнаде трошкова превоза за месец фебруар 2025. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 5. марта 2023. године; Извод евиденционог рачуна 411190100 број 22 од 6. марта 2025. године; Уговор број: 000532674 2025 41119 000 000 405 001 од 19. фебруара 2025. године; Уговор број: 000929844 2025 41119 000 000 405 023 од 7. марта 2025. године; Уговор број: 002526310 2024 41119 000 000 405 001 од 29. августа 2024. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9250488 од 10. јануара 2025. године; Фактура број 111_031_9058_2024 од 10. јануара 2025. године, добављач ЈЕП „Топлана“ Краљево; Решење о распореду средстава број 9/2025 од 10. јануара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9708622 од 6. фебруара 2025.



године; Фактура број 250003100244 од 5. фебруара 2025. године, добављач ЈП „Пошта Србије“ Београд; Решење о распореду средстава број 29/2025 од 6. фебруара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9241792 од 9. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 8/2025 од 9. јануара 2025. године; Рачун број 25VP од 9. јануара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9472524 од 21. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 7-VP-25 од 21. јануара 2025. године са отпремницом; Рачун број 7VP-25 од 21. јануара 2025. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 10560498 од 19. марта 2025. године; Решење о распореду средстава број 87/2025 од 19. марта 2025. године; Рачун број 240001501337/2025 од 18. марта 2025. године; Појашњење број 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 25. марта 2025. године; Норматив о потрошњи горива за службено возило број: 003570353 2024 41119 000 000 000 001 од 20. децембра 2024.године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 92311651 од 8. јануара 2025. године; Путни налог број 80/2024 од 23. децембра 2024.године; Решење о распореду средстава број 80/24 од 8. јануара 2025.године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9231513 од 8. јануара 2025. године; Путни налог број 79/24 од 23. децембра 2024. године; Решење о распореду средстава број 79/24 од 8. јануара 2025. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Рашки управни округ, Краљево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Рашког 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 Рашки управни округ, Краљево, задовољавајуће, осим за меру исправљања описану у тачки 2.1.3, која је оцењена као делимично задовољавајућа.

ЧЛАН САВЕТА

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